



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

## **ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **“LAS POLÍTICAS CONTABLES DEL SECTOR PÚBLICO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ETEN, 2015”**

#### **TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

##### **AUTOR:**

Br. TAPIA DÁVILA LUZ YALILI

##### **ASESOR:**

C.P.C. COLLANTES PALOMINO HUGO IVÁN

##### **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

SISTEMA DE ORGANIZACIÓN CONTABLE

**CHICLAYO – PERÚ**

**2016**

## **PÁGINA DEL JURADO**

---

**Mgtr. C.P.C. Bustamante Coronel Wilhelm**  
**Presidente**

---

**C.P.C. Ferré López Diego Isidro**  
**Secretario**

---

**C.P.C. Collantes Palomino Hugo Yván**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

A Dios por guiarme y darme fuerzas para seguir adelante y mostrarme que con humildad, paciencia y esfuerzo todo es posible.

A mis padres por su apoyo incondicional, consejos y comprensión en los momentos difíciles, por enseñarme valores, principios, empeño y perseverancia para lograr mis objetivos, y por guiarme y acompañarme durante todo mi trayecto de vida y de formación profesional.

Br. Luz Yalili Tapia Dávila

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por ser mi fortaleza en los momentos difíciles, y por permitirme tener una vida lleno de experiencias y aprendizajes.

A mis padres por haberme apoyando en todo momento, por los valores inculcados y por haberme dado una excelente educación; y sobre todo por son un excelente ejemplo de vida a seguir.

A mis docentes por la confianza, apoyo brindado a lo largo de mi carrera, por su amistad, tiempo y conocimientos impartidos.

Br. Luz Yalili Tapia Dávila

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, **Luz Yalili Tapia Dávila** con DNI N° **43204838**, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de **Desarrollo del Proyecto de Investigación**, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada; por lo cual, me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, Diciembre del, 2016

---

**Br. Luz Yalili Tapia Dávila**

## **PRESENTACIÓN**

Señores Miembros del Jurado:

De conformidad con los lineamientos establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la **Universidad Privada Cesar Vallejo**, someto a vuestro criterio y consideración la presente tesis titulada: **“Las Políticas Contables del Sector Público y su Incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, 2015”**, para obtener el Título de Contador Público.

La investigación fue desarrollada en base a la información agenciada de forma teórico - práctico y consta de 7 capítulos: introducción, método, resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas:

**Capítulo I.-** Contiene la Realidad Problemática, los Trabajos Previos, Teorías Relacionadas al Tema, Formulación del Problema, Justificación del Estudio, Hipótesis y los Objetivos General y Específicos.

**Capítulo II.-** Aquí se precisa la metodología de la investigación, contiene el Diseño de investigación, Variables Operacionalización, Población y Muestra, Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad, Métodos de análisis de datos y Aspectos éticos.

**Capítulo III.-** Contiene la presentación y la interpretación, y análisis de los Resultados de la investigación obtenidos mediante la recolección de datos con el cuestionario y la guía de observación.

**Capítulo IV.-** Se explica y discute los resultados de la investigación comparando con los trabajos previos.

**Capítulo V.-** Se presentan las conclusiones de la investigación.

**Capítulo VI.-** Se presentan las Recomendaciones.

**Capítulo VII.-** Contiene las Referencias bibliográficas.

Br. Luz Yalili Tapia Dávila

## ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>11</b>
1.1. Realidad Problemática	11
1.2. Trabajos Previos	14
1.3. Teorías Relacionadas al Tema	18
1.3.1. Marco Teórico	18
1.3.2. Marco Conceptual	28
1.4. Formulación del Problema	29
1.5. Justificación del Estudio	29
1.6. Hipótesis	30
1.7. Objetivos	30
1.7.1. General	30
1.7.2. Específicos	30
<b>II. MÉTODO</b>	<b>31</b>
2.1. Diseño de Investigación	31
2.1.1. Tipo de Investigación	31
2.1.2. Diseño de Investigación	31
2.2. Variables, Operacionalización	33
2.3. Población y Muestra	34
2.3.1. Población	34
2.3.2. Muestra	34
2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.	35
2.4.1. Técnicas	35
2.4.2. Instrumentos.	35
2.4.3. Validez del instrumento.	35
2.4.4. Confiabilidad del Instrumento.	36
2.5. Método de Análisis de Datos	37
2.5.1. Análisis estadístico descriptivo	37

2.6.	Aspectos Éticos -----	37
<b>III.</b>	<b>RESULTADOS-----</b>	<b>38</b>
3.1.	Presentación de Resultados -----	38
3.1.1.	Análisis e Interpretación de los Resultados -----	38
<b>IV.</b>	<b>DISCUSION-----</b>	<b>51</b>
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES -----</b>	<b>55</b>
<b>VI.</b>	<b>RECOMENDACIONES -----</b>	<b>56</b>
<b>VII.</b>	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFIAS-----</b>	<b>57</b>
7.1.	Bibliografía -----	57
<b>VIII.</b>	<b>ANEXOS-----</b>	<b>59</b>
8.1.	ANEXO N° 01 ENCUESTA-----	59
8.2.	ANEXO N° 02 FICHA DE OBSERVACIÓN -----	61
8.3.	ANEXO N° 03 MATRIZ DE CONSISTENCIA -----	63
8.4.	ANEXO N° 04 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -----	64
8.5.	ANEXO N° 05 ESTADO DE GESTION-----	65
8.6.	ANEXO N° 06 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS -----	66
8.7.	ANEXO N° 07 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN-----	70



## RESUMEN

La presente investigación se desarrolló en base a la encuesta realizada a los profesionales de la Municipalidad Distrital de Eten, y tuvo por objetivo determinar la incidencia de las políticas contables en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten 2015.

La investigación fue desarrollada teniendo en cuenta las teorías relacionadas con las políticas contables y los estados financieros, la metodología utilizada en el desarrollo de la investigación fue de tipo Descriptivo - Explicativo, el diseño de la investigación fue No Experimental – Transversal – Descriptivo, porque se recogió la información en un solo periodo de tiempo, la población y muestra estuvo representada por los funcionarios que laboran en las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de Eten, la información fue recogida mediante la aplicación de cuestionario y la ficha de observación, y los datos obtenidos fueron procesados con el sistema operativo Microsoft Office Excel, llegando a determinar que las políticas contables inciden en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten.

**Palabras claves:** Políticas Contables, Estados Financieros y Toma de decisiones

## **ABSTRACT**

The present investigation was carried out based on the survey carried out to the professionals of the Municipality of Eten in order to determine the incidence of accounting policies in the formulation of the financial statements of the Municipalidad Distrital Eten 2015.

The research was developed taking into account theories related to accounting policies and financial statements, the methodology used in the development of the research was descriptive - explanatory, the research design was Non - Experimental - Transversal - Descriptive, because Collected information in a single period of time, the population and sample was represented by officials working in the administrative areas of the Eten District Municipality, the information was collected by the application of questionnaire and the observation sheet, and the data Obtained were processed with the operating system Microsoft Office Excel, arriving to determine that the accounting policies influence in the formulation of the financial statements of the Municipalidad Distrital Eten.

.

**Keywords:** Accounting Policies, Financial Statements and Decision Making

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

En la actualidad varios países del ámbito mundial vienen realizando cambios en los sistemas de información contable de las entidades gubernamentales, con el propósito de mejorar la presentación de su información financiera y contribuir a mejorar la gestión gubernamental.

Por otro lado diversos países de Latinoamérica están realizando innovaciones en lo que corresponde a la elaboración y presentación de su información contable, con la finalidad de contribuir a mejorar la toma de decisiones y la eficiencia de las entidades gubernamentales, por lo general estos cambios se realizan sobre la base de devengado, donde el concepto más importante es el principio de asociación donde los ingresos son compensados por todos los gastos generados para obtener estos ingresos, facilitando de esta manera una medida para la eficiencia en todas las actividades de las entidades gubernamentales.

*“La globalización económica viene generando cambios significativos en la información contable gubernamental, los cuales permiten presentar la rendición de cuentas en forma razonable y oportuna, facilitando así el proceso de toma de decisiones en todas las entidades gubernamentales, p. 14”* (Gonzáles Vazallo y López Iparraguirre 2014).

En la actualidad en las entidades gubernamentales se cuestiona la calidad de la información contable, debido a que no reflejan de manera clara cómo están compuestos sus activos y pasivos; por tanto, al no contar con una información financiera que sea razonable y oportuna se vuelven más frecuentes los problemas de despilfarro o uso indebido del efectivo; asimismo la falta de documentos fehacientes que respalden las operaciones económicas hace que la malversación de fondos se vuelva más frecuente, reduciendo así la eficiencia de la gestión gubernamental.

Para un apropiado uso de los recursos disponibles es preciso contar con una información contable y financiera que sea oportuna y confiable, para conocer y analizar las diversas situaciones que se presentan en la gestión pública y poder optar por la mejor decisión, *“Por tanto, la gestión gubernamental requiere indudablemente de una información económico - financiera adecuada para el proceso de*

*toma de decisiones. Tanto es así que cuando el sistema de información no es adecuado, la eficiencia gubernamental se reduce considerablemente...*” (Lopez Hernandez y Cabe Perez 2010).

En el Perú la información contable y presupuestaria que presentan las entidades gubernamentales carece de un adecuado análisis e interpretación de los estados financieros, debido a que muchas entidades incumplen con los parámetros que el Ministerio de Economía y Finanzas, ha establecido a través de las directivas para la formulación y presentación de los estados financieros, dificultando la toma de decisiones y el cumplimiento de sus objetivos. (Ministerio de Economía y Finanzas 2015)

Con la finalidad de contar con información contable actualizada, confiable y oportuna el estado peruano ha implementado en todas las entidades gubernamentales el Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF-SP), el cual facilitaría el procesamiento de las operaciones económicas de las entidades, y permitirá mejorar el nivel de eficiencia en la gestión gubernamental.

El principal problema de las entidades gubernamentales es la de reflejar su información contable y presupuestaria de manera clara y razonable que permita lograr la uniformidad de la información contable y financiera, debido a que en la formulación de su estados financieros no aplican políticas contables que les permita obtener una información financiera más fehaciente que contribuya a mejor gestión gubernamental.

**La Municipalidad Distrital de Eten**, es una entidad pública se encuentra inmersa en esta problemática debido a que en la formulación de sus estados financieros no aplica políticas contables tal como lo establece la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas a través de la *“Directiva N° 004-2015-EF/51.01 - Presentación de la Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria del Cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la Elaboración de la Cuenta General de la República”*, Directiva mediante la cual se estableció el uso de políticas contables en la formulación de los estados financieros, de acuerdo con las NIC-SP, las cuales deben de ser detalladas en las notas explicativas a los estados financieros.

Las políticas contables que la Municipalidad está obviando en la formulación de sus estados financieros son:

**Política contable de Caja y Bancos**, los profesionales de las áreas de contabilidad y tesorería no utilizan esta política para el tratamiento contable de las operaciones de ingresos y gastos llegando incluso a reflejan contablemente depósitos en instituciones financieras privadas, las cuales que no existen, al igual que continúan contabilizando el fondo de caja chica como si estuviera pendiente de rendición cuando estos ya han sido utilizados y rendidos oportunamente, asimismo no realizan la conciliación de sus libros caja y bancos, ocasionando que no se cuente con información financiera fehaciente para la toma de decisiones.

**Política contable de cuentas por cobrar**, la información de las cuentas por cobrar que muestra en el estado de situación financiera las arrastra de ejercicios anteriores y no se sabe con certeza si estas cuentas por cobrar siguen pendiente de cobros o no, debido a que la oficina de administración tributaria no cuenta un detalle de los administrados que adeudan sus impuestos tributarios y no tributarios a la Municipalidad, por ende, el contador no puede sincerar las cuentas por cobrar y reflejarlas en los estados financieros de la entidad, razón por la cual en las notas a sus estados financieros solo presenta un detalle a nivel de sub cuentas sin identificar de quienes provienen los montos pendientes de cobro y si estos son reales o no, lo que ocasiona que la información que presenta no sea confiable y la gerencia no tome las decisiones apropiadas para cumplimiento de sus objetivos.

**Política contable de existencias**, el responsable de almacén no lleva un kardex para controlar las entradas y salidas de los bienes de almacén, razón por la cual el contador no tiene la información necesaria para conciliar los saldos de las existencias, por ende no registra de manera correcta la nota de contabilidad mediante la cual se da salida a las existencias de almacén, ya que al finalizar el ejercicio el contador le da salida al total de las existencias que ingresaron al almacén como si estas se hubieran consumido en su totalidad, cuando en realidad aún existen bienes en el alcancen que están a la espera de ser utilizados.

**Política contable de Propiedad Planta y Equipo**, en el rubro de propiedad planta y equipo del estado de situación financiera refleja una contabilidad con montos elevados, y en las notas explicativas no detalla que activos están comprendidos en este rubro, debido a que el área de patrimonio no se realiza un inventario de todos activos fijos con los que cuenta la Municipalidad, lo que dificulta que el contador pueda aplicar procedimientos para el tratamiento contable de dichos activos.

**Política Contable de Depreciación Acumulada**, al cierre de cada ejercicio no realiza la depreciación de los activos fijos con los que cuenta la entidad, debido a que no hacen un inventario de estos, lo que ocasiona que el contador continúe reflejando los activos fijos a su costo cuando en la práctica algunos de estos activos ya han perdido su valor o están obsoletos por su uso.

El incumplimiento de estas políticas contables, influyen a que la información que presenta la Municipalidad en sus estados financieros no sea confiable para la toma de decisiones; por ende, se reduce el nivel de eficiencia de la entidad.

## **1.2. Trabajos Previos**

En la Municipalidad Distrital de Eten, no se han realizado investigaciones referentes a este tema; por ende, no existen antecedentes de este tipo de investigaciones en la entidad.

Durante el desarrollo de la investigación, se encontró una tesis hecha sobre *“las Políticas Contables del Sector Público en la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros”*, así como también se encontraron pronunciamientos de otros autores que citan la importancia de las NIC-SP y las Políticas Contables en la formulación de los Estados Financieros como son:

**Gonzales & López (2014)**, en su tesis *“Las Políticas Contables del Sector Público en la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros”* concluye que:

*“La aplicación de políticas contables de acuerdo con lo establecido en las NIC-SP en la elaboración de los Estados Financieros contribuye de manera significativa a mejorar la gestión gubernamental, p.119”*. (González Vazallo y López Iparraguirre 2014).

Las Políticas Contables establecen la base sobre la cual se deben de elaborar los Estados Financieros, las políticas contables definen los criterios de medición y reconocimiento de cada uno de elementos de los estados financieros permitiendo así su análisis y comparabilidad.

Las entidades gubernamentales deben de elaborar sus estados financieros de acuerdo con lo establecido en las NIC-SP y a las políticas contables que se adecuen a su realidad, por lo que sería muy importante que al procesar la información contable y formular los estados financieros los profesionales en contabilidad realicen un adecuado análisis y aplicación de las políticas contables para obtener así una información contable más clara y confiable.

El uso de Políticas Contables en la formulación de los estados financieros permitirá mostrar de manera más razonable cada uno sus elementos facilitando de esta manera su análisis y comparabilidad, la cual va a permitir que los funcionarios de las entidades gubernamentales tomen las decisiones más acertadas que contribuyan a mejorar la eficiencia en toda la entidad.

**Ministerio de Economía y Finanzas (2012)** en el “Manual de Políticas Contables para el Sector Gubernamental no Financiero en el Perú”, establece que:

*“Las políticas contables establecen los procedimientos para el reconocimiento y medición de las operaciones contables y los estados financieros que resulten de su aplicación son complementados con la información presupuestaria y las notas explicativas, p. 4”.*

Las políticas contables son las que definen los criterios de reconocimiento y medición de las operaciones contables; por ende, estas políticas contables deben de ser empleadas de forma equivalente de un ejercicio a otro para así permitir su comparación con los estados financieros de años precedentes y determinar cómo han ido mejorando cada uno de los elementos de los estados financieros.

Para obtener información financiera más razonable, que contribuya a optimizar el proceso de toma de decisiones, las entidades gubernamentales en la formulación de sus estados financieros deben de utilizar Políticas Contables de acuerdo con lo establecido en las NIC-SP.

**Peña, C. (2015)** en su tesis “Análisis del impacto de las NIC-SP aplicadas a la empresa pública municipal de movilidad, tránsito y transporte - EMOV EP en el año 2012” concluye que:

*“El uso de las NIC en la formulación de los estados financieros de la EMOV EP se realizó por la necesidad de contar con información contable armonizada que posibilite conocer el beneficio de la comparabilidad de la información financiera, p.88”*

La aplicación de las normas NIC-SP en la elaboración de los estados financiero permitirá reflejar la información financiera de manera más clara y razonable facilitando así el proceso de toma de decisiones a los usuarios de la información financiera.

Es importante analizar todos los procedimientos y políticas contables que se utilizan en la formulación de los estados financieros, porque estos van a permitir contar con información financiera confiable y oportuna para la toma decisiones, por lo que es importante que en la formulación de los estados financieros se respete lo estipulado en las NIC-SP, así como los lineamientos establecidos por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas

**Martínez & Linares (2011)**, en el “Análisis e interpretación de estados financieros a través del uso de indicadores, como un instrumento para evaluar la gestión municipal en el salvador” trabajo de Postgrado para optar por el grado de magister en administración financiera concluye que:

*“Los indicadores de ahorro, liquidez, actividad, y ejecución presupuestaria son los que deben analizarse para que se tomen las decisiones más efectivas que faciliten la eficiencia, eficacia y economía de los recursos en las entidades públicas”.*

La contabilidad pública requiere llevar a cabo el análisis de la gestión financiera desempeñada, por lo que es importante conocer que los estados financieros no solo son para cumplir con lo estipulado por el ente fiscalizador, sino que estos constituyen la base para la toma de decisiones en todas las entidades; por ende, se debe de hacer un correcto análisis de los mismos con la finalidad de determinar con exactitud los puntos en los que la entidad está teniendo deficiencias, y adoptar las acciones necesarias para corregirlos y de esta manera mejorar el nivel de eficiencia y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.



**Revista de Contabilidad y Dirección (2011)**, en el “Análisis de los Estados Financieros en el Sector Público en el caso de los ayuntamientos” concluye que:

*“El sector público carece de un estándar de análisis de los estados financieros que indique si está bien o no, pero si dispone de indicadores y ratios que nos pueden mostrar cuál es la situación de cada entidad, p.60”.*

El análisis de los estados financieros constituye una herramienta esencial para la toma de decisiones en todas las entidades gubernamentales, por lo que es imprescindible que estas cuenten con información financiera que sea clara, oportuna y razonable con la finalidad de facilitar su análisis y contribuya a mejorar la toma de decisiones y el nivel de eficiencia y cumplimiento de los objetivos de las entidades.

**López M. (2010)** En la Contabilidad Gubernamental en México, Monografía para obtener el título de licenciado en contaduría concluye que:

*“A nivel internacional la información financiera se prepara en base a las NIC-SP por lo que la contabilidad gubernamental es más armonizada y confiable, p.93”.*

La contabilidad gubernamental debe proporcionar la información financiera y presupuestaria de manera completa clara y oportuna para contribuir a mejorar la gestión gubernamental.

El objetivo de los informes financieros de las entidades gubernamentales es la de proporcionar información exacta de los activos, pasivos y patrimonio con los que cuenta la entidad, esto debido a la responsabilidad que tienen los administradores públicos de rendir cuentas del manejo de sus fondos; por tanto, es necesario que las entidades gubernamentales cuenten con información contable y presupuestaria que sea confiable y está a su vez permita optimizar el proceso de toma de decisiones y cumplimiento de sus objetivos.

La información financiera es la que los gerentes utilizan para tomar las decisiones financieras; razón por la cual el proceso contable debe dar como resultado estados financieros que muestren en forma clara y razonable la situación financiera de la entidad, para contribuir a mejorar la gestión gubernamental.

### **1.3. Teorías Relacionadas al Tema**

#### **1.3.1. Marco Teórico**

##### **1.3.1.1. Políticas Contables**

De acuerdo con lo establecido en la NIC-SP 3 *“Las políticas contables se definen como los principios, bases, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la formulación y presentación de sus estados financieros, Parf.7, p. 8”*.

Las entidades elaboran sus políticas de acuerdo a sus necesidades; y en ausencia de una norma que sea aplicable para el reconocimiento de las operaciones contables la gerencia usara su criterio para establecer las políticas que se adecuen a sus necesidades, estas políticas contables deben de estar respaldadas en las NIC-SP.

Álvarez & Silva (2014), también define a las políticas contables como *“principios, bases, convenciones, reglas, procedimientos y prácticas específicas adoptadas por la gerencia para la formulación y presentación de sus estados financieros p.226”*.

Las entidades públicas deben de revelar en las notas a los estados financieros las políticas contables utilizadas para su formulación, con la finalidad de cumplir con lo establecido en las NIC-SP.

Por otra parte, la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) del Ministerio de Economía y Finanzas en el año 2012 emitió el manual de políticas para el sector gubernamental no financiero del Perú, en los que señala que las políticas contables son esencialmente coherentes con las NIC-SP.

Asimismo clasifica a las políticas contables de la siguiente manera:

1. Políticas contables generales,
2. Políticas contables de presentación y revelaciones generales, y
3. Políticas contables específicas.

Cada una de estas políticas contribuye a optimizar significativamente la formulación de los estados financieros de las entidades públicas, siendo las políticas contables específicas las que establecen los criterios y procedimientos

técnicos para el tratamiento contables de cada uno de los elementos de los estados financieros.

Por lo que es recomendable que todas las entidades públicas utilicen dichas políticas con la finalidad de optimizar la presentación de la información financiera y presupuestal.

#### **1.3.1.1.1. Naturaleza de las Políticas Contables**

Según Erazo Márquez, Portillo Cabrera, & Pérez Miranda (2011) las políticas contables son las que establecen los criterios y la base técnica para el reconocimiento de las operaciones contables y la formulación de los estados financieros, en tal sentido estas políticas deben de proporcionar información que sea:

- a) Importante para la toma de decisiones; y
- b) Confiable, porque los estados financieros deben de:
  - 1. Presentar de forma razonable la realidad financiera de la entidad;
  - 2. Revelar la naturaleza financiera de las operaciones;
  - 3. Ser imparciales, es decir, libres de prejuicios; y
  - 4. Ser prudentes

Las entidades deben de informar en sus notas a los estados financieros las políticas contables que utilizan para el tratamiento de las operaciones contables y la elaboración de los estados financieros, relacionadas a los siguientes aspectos:

- a) Caja y bancos
- b) Cuentas por cobrar
- c) Reconocimiento de la depreciación
- d) Propiedad, Planta y Equipo
- e) Reconocimiento de la amortización
- f) Provisiones

#### **1.3.1.1.2. Propósito de las políticas contables**

Según La DGCP las políticas contables constituyen la base tanto para la rendición de cuentas como para la consolidación de la información financiera del sector público.

Las políticas contables especifican el procedimiento para el reconocimiento y medición de las operaciones contables y la formulación de los estados financieros y la información adicional se revelara en las notas, teniendo en cuenta que la información financiera debe de reflejar la situación económica de la entidad.

Las políticas contables se fundamentan en el concepto de devengo y los estados financieros que resulten de su aplicación son complementados con la información presupuestaria.

#### **1.3.1.1.3. Objetivos de las Políticas Contables**

El objetivo de las Políticas Contables es:

- a) Establecer los criterios de reconocimiento y medición de las operaciones contables.
- b) Garantizar la uniformidad de la información contable.
- c) Proporcionar información necesaria y relevante para la toma de decisiones.

#### **1.3.1.1.4. Importancia de las Políticas Contables**

Según Erazo Márquez et al. (2011) *“Las políticas contables garantizan la elaboración y presentación de la información financiera en forma clara y confiable...p.16”*, es decir; los estados financieros deben de facilitar el análisis de la información financiera para proporcionar a la gerencia y a los usuarios una información más confiable para una adecuada toma de decisiones.

#### **1.3.1.1.5. Selección y Aplicación de Políticas Contables**

Según NIC-SP 3 las políticas contables proporcionan la base técnica para el reconocimiento de las operaciones y la elaboración de los estados financieros, de ahí que para aplicar una política contable, se debe tener en cuenta lo siguiente:

1. Cuando una NIC-SP sea concretamente aplicable a una operación, esta política contable aplicada a dicha operación será de acuerdo a la Norma.
2. A falta de una NIC-SP que sea aplicable concretamente a una operación la gerencia deberá usar su criterio para desarrollar una política contable.

De acuerdo con el manual de políticas contable emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas las políticas contables se dividen:

1. Políticas contables generales,
2. Políticas contables de presentación y revelaciones generales y
3. Políticas contables específicas;

En esta parte de la investigación nos centraremos en las políticas contables específicas debido a que estas políticas establecen los criterios para el tratamiento de las operaciones contables y la formulación de los estados financieros, siendo las principales políticas contables las siguientes:

- a) Política Contable: Caja y bancos
- b) Política Contable: Cuentas por Cobrar
- c) Política Contable: Existencias
- d) Política Contable: Propiedad Planta y Equipo
- e) Política Contable: Depreciación Acumulada

#### **1.3.1.1.5.1. Política Contable de Caja y Bancos**

El objetivo de esta política es establecer la administración y usos de los fondos de caja y bancos de la entidad.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2012) *“el rubro de caja y bancos comprende los recursos de libre disponibilidad con los que cuenta la entidad los cuales se expresan en los estados financieros, p.67”*, así como los fondos sujetos a restricción que deben de ser expuestos en las notas a los estados financieros.

El reconocimiento del efectivo se hace en base a las normas de tesorería y contabilidad, las cuales establecen los criterios para la recaudación de los fondos en las entidades gubernamentales.

#### **1.3.1.1.5.2. Política contable: Cuentas por Cobrar**

Esta política establece el reconocimiento y tratamiento contable de las cuentas por cobrar que son activos corrientes, que se pueden transformar en efectivo en corto plazo, las cuentas por cobrar después de su reconocimiento inicial son mantenidas a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las estimaciones de cobranza dudosa.

#### **1.3.1.1.5.3. Política Contable Existencias**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2012) “el objetivo de esta política es establecer los procedimientos para costear los suministros”, las cuales deben de ser valuadas al costo de reposición si son mantenidos para ser distribuidas o consumidas, con la finalidad de contar con un inventario valorizado de los suministros al cierre de cada ejercicio.

En nota a los estados financieros se debe de informar sobre aquellas políticas contables utilizadas para la valorización de las existencias, incluyendo la fórmula de costeo utilizada. Además, se revela el valor total en libros de las existencias, desglosado por clases de existencias.

#### **1.3.1.1.5.4. Política Contable: Propiedad, Planta y Equipo**

Mediante esta política se establece el procedimiento para la contabilización de los activos fijos clasificados como propiedad, planta y equipo los cuales se miden originalmente a su costo de adquisición, si dicho costo puede ser expresado con fiabilidad; de lo contrario se debe de proceder a una tasación aplicando el criterio de costo de reposición depreciado para todos los bienes. (Ministerio de Economía y Finanzas 2012)

#### **1.3.1.1.5.5. Política contable de Depreciación Acumulada**

Con esta política se estable los procedimientos para la depreciación de los activos fijos utilizando el método de depreciación de línea recta, según los siguientes porcentajes de depreciación:

Edificios	3%
Infraestructura Pública	3%
Equipos para la Producción	10%
Equipo de Transporte	25%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de cómputo	25%
Impresoras	10%

#### **1.3.1.1.6. NIC-SP N° 03 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

La NIC-SP 03 define a las políticas contables como *“los principios, bases, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros, Parf.7, p. 8”*.

La NIC-SP 03 establece las políticas contables que dan lugar a los estados financieros los cuales deben de contener información relevante y confiable de todas las transacciones económicas – financieras, dicha norma explica el concepto de las políticas contables, los cambios en las estimaciones contables y errores.

Esta norma señala los criterios para seleccionar y cambiar las políticas contables, así como el tratamiento de las operaciones contables y es aplicable a todas las entidades gubernamentales.

Asimismo, establece el tratamiento contable que se debe de tener en cuenta para realizar el saneamiento contable en todas las entidades públicas.

##### **1.3.1.1.6.1. Uniformidad de las políticas contables**

Las entidades deben de seleccionar y aplicar sus políticas contables de forma uniforme de un ejercicio a otro, a menos que una NIC-SP requiera implantar categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. (Actualidad Gubernamental 2013).

##### **1.3.1.1.6.2. Cambio en las políticas contables**

Las entidades podrán cambiar sus políticas contables solo cuando:

- a) Sea requerido por una NIC-SP; o
- b) Conlleva a que los estados financieros proporcionen información más confiable y relevante sobre los efectos de las operaciones, otros eventos y condiciones que afecten a la situación financiera, de la entidad.

Los usuarios de la información financiera tienen la necesidad de cotejar los estados financieros de diferentes periodos a fin de identificar tendencias en la

situación financiera, por ende, se debe de aplicar las mismas políticas contables de un periodo a otro. (Actualidad Gubernamental 2013)

### **1.3.1.2. Estados Financieros**

#### **1.3.1.2.1. Definiciones**

Los estados financieros son el producto final de todo el proceso contable que tienen por objetivo expresar la situación económica - financiera de la entidad.

Los estados financieros revelan los efectos financieros de las operaciones contables y de otros hechos económicos, agrupándolos en categorías, de acuerdo con sus características económicas. (Alvarez Illanes 2009)

#### **1.3.1.2.2. Finalidad de los Estados Financieros**

Según la NIC-SP 01, los estados financieros deben de:

- a) Suministrar información a la gerencia acerca de la realidad financiera de la entidad y;
- b) Reflejar la situación económica - financiera de la entidad.

Los estados financieros son el principal instrumento para la toma de decisiones en una entidad, por ende, estos deben de mostrar en forma clara y razonable la información contable y financiera para contribuir al logro de objetivos, y a la vez constituir un medio para la rendición de cuentas acerca de los recursos que le han sido entregados.

#### **1.3.1.2.3. Elaboración y Presentación de los Estados Financieros**

La elaboración de los estados financieros de hacerse de conformidad con lo establecido en las directivas para la elaboración de la información financiera y presupuestaria emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas teniendo en cuenta lo siguiente.

- a) Los estados financieros de las entidades públicas debe de efectuarse según las NIC-SP.
- b) Los estados financieros se presentan en moneda nacional a nivel de dos decimales.



- c) Para efectos comparativos los saldos que muestran los Estados Financieros del ejercicio anterior deben ser los mismos que presentaron en dicho ejercicio.
- d) Para una correcta presentación del Estado de Situación Financiera, las entidades gubernamentales deberán de reclasificar sus cuentas de acuerdo con la estructura del Plan Contable Gubernamental.

#### **1.3.1.2.4. Presentación razonable y conformidad con las NICSP**

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación económica - financiera de la entidad.

Según la NIC-SP 1 *“la exposición razonable requiere suministrar información exacta de las operaciones económicas, y otros hechos, de acuerdo con los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NIC-SP”*. Por lo tanto, la aplicación de las NIC-SP, seguidas de información adicional cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros razonable.

La entidad que formule sus estados financieros de acuerdo a las NIC-SP, deberá expresar este hecho en las notas a los estados financieros, de no cumplir con los requerimientos establecidos en cada NIC-SP esta no deberá señalar que está cumpliendo con formular sus estados financieros en base a las NIC-SP

Se debe de tener en cuenta que una presentación razonable requiere que la entidad:

- (a) Seleccione y utilice políticas contables de acuerdo con la NIC-SP 3, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
- (b) Presente información que contenga las políticas contables de forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible.
- (c) Suministre información adicional.

El objetivo de las NIC-SP es establecer la forma de presentación de los estados financieros para poder facilitar su comparación, con los estados financieros de periodos precedentes o con los de otras entidades.

Para poder comparar la información reflejada en los estados financieros es preciso que dicha información sea clara y razonable; por tanto, las entidades deben de presentar información adicional que permita a los usuarios evaluar el rendimiento de sus actividades y la administración de sus recursos; para la cual es preciso que la información adicional incluya detalles sobre programas, proyectos, actividades y otros, que puedan ser medidos mediante indicadores de logros y de esta manera permita a los usuarios de la información evaluar y tomar decisiones sobre la asignación de recursos, rotación de activos entre otros y mejorar la eficiencia en toda la entidad.

En tal sentido debemos de tener en claro que los estados financieros deben reflejar razonablemente la situación contable - financiera, y los flujos de efectivo de la entidad y esto se logrará solo si las entidades usan los criterios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NIC-SP.

#### **1.3.1.2.5. Notas a los Estados Financieros**

Las Notas a los Estados Financieros deben de ser comparativas y explicar los cambios y efectos más significativos ocurridos durante el periodo contable de las cuentas del estado de situación financiera y el estado de gestión, en las notas a los estados financieros se debe revelar las bases para la formulación de los estados financieros y las políticas contables específicas utilizadas por la entidad para su elaboración.

Las notas forman parte de los estados financieros y deben de presentar razonablemente la situación financiera y los flujos de efectivo de la entidad, las cuales deberán ser presentadas de acuerdo con los lineamientos de esta POC. Y cada partida de los estados financieros se relacionará con la información cuantitativa correspondiente en las notas.

#### **1.3.1.2.6. Presupuesto Público**

El presupuesto es la principal herramienta para rendir cuentas en las entidades del sector público, los presupuestos se preparan sobre la base de efectivo y con la incorporación de los estados financieros sobre la base de devengo la

información financiera y presupuestaria se complementan para reflejar los activos, pasivos y valor residual acumulados, así como otros ingresos y gastos no desembolsados.

#### **1.3.1.2.6.1. Estados Presupuestarios**

Los estados presupuestarios deben de reflejar la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, los estados presupuestarios complementan a la información financiera, y sirven para medir la calidad de la ejecución del gasto público el cual debe de estar orientado a un presupuesto por resultados

#### **1.3.1.2.6.2. Notas a los Estados Presupuestarios**

Con la finalidad de facilitar el análisis de la información presupuestaria los estados presupuestarios deben de contar con notas a los estados presupuestarios las cuales deben de incluir y explicar las principales variaciones que se produjeron en los presupuestos programados y ejecutados respecto al periodo anterior. (Ministerio de Economía y Finanzas 2015)

#### **1.3.1.2.7. Análisis de los Estados Financieros**

Las entidades públicas están obligadas a presentar la rendición de cuentas de la gestión de los recursos asignados y obtenidos durante el ejercicio presupuestario, por lo que deben de realizar el análisis de los estados financieros mediante indicadores que evalúe cada una de las partidas de los estados financieros con la finalidad de facilitar su análisis e interpretación.

##### **1.3.1.2.7.1. Indicadores de liquidez**

Este indicador sirve para medir la capacidad que tiene la entidad para cubrir sus obligaciones de corto plazo.

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

#### 1.3.1.2.7.2. Indicador de Índices de cobranza

Este indicador de gestión mide el número de veces que las cuentas por cobrar se convierten en efectivo durante el periodo. Mientras más alta sea la rotación, menor será el tiempo que le toma a la entidad realizar el cobro de los impuestos y servicios que brinda.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Cuentas por cobrar (neto)}}$$

#### 1.3.2. Marco Conceptual

**Políticas Contables.-** Son las que establece la base técnica para el reconocimiento de las operaciones y la formulación de los estados financieros.

**Base Contable de Acumulación (o devengo):** según la NIC-SP 03 (2013) es la base mediante la cual las operaciones económicas son registradas cuando ocurren y no cuando se cobra o paga.

**Propiedades, Planta y Equipo.-** Son activos tangibles que:

1. Tiene la entidad para su uso o para el suministro de servicios; y
2. Se espera que sean utilizados durante más de un período contable.

**Estados Financieros.-** Los estados financieros son el producto de todo el proceso contable; y están orientados a revelar la situación económica - financiera de la entidad a una fecha y período determinado.

**Estados Financieros Comparativos.-** Los estados financieros comparativos muestran la información del ejercicio comparada con la de ejercicios anteriores de manera que permita apreciar los cambios más significativos.

**Activos.-** Según el Ministerio de Economía Finanzas, “los activos son los recursos controlados por la entidad de los cuales se espera obtener beneficios futuros”.

**Pasivo.-** Según el Ministerio de Economía Finanzas los pasivos son las Compromisos asumidos por la entidad pública adquiridos en el desarrollo de su actividad financiera, económica y social.

**Gasto.-** Los recursos económicos o potencial de servicio, acaecidos durante el ejercicio.

**Ingreso.-** La entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio habidos durante el periodo.

**Notas a los Estados Financieros.-** Son indicaciones o explicaciones de hechos cuantificables que forman de los EE.FF.

#### **1.4. Formulación del Problema**

¿Cómo las Políticas Contables del Sector Público inciden en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten 2015?

#### **1.5. Justificación del Estudio**

La presente investigación se justifica porque la aplicación de políticas contables en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, permitirá mostrar de manera razonable los activos, pasivos y patrimonio neto con los que cuenta la entidad, cumpliendo así con lo señalado por las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Asimismo permitirá comprender la naturaleza, finalidad y resultados de la aplicación de las políticas contables las cuales beneficiaran a la alta dirección, y a los usuarios de la información contable para mejorar el proceso de la toma de decisiones basándose en una información razonable, oportuna y confiable.

Además, ayudara a mi formación profesional; y servirá de base bibliográfica para futuras investigaciones que realicen otros investigadores sobre este temas similares y a su vez revelará que las políticas contables influyen de manera significativa en la formulación y presentación de los Estados Financieros.

## **1.6. Hipótesis**

Las Políticas Contables del Sector Público inciden en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten 2015

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. General**

Demostrar que las políticas contables del sector público inciden significativamente en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten - 2015

### **1.7.2. Específicos**

1. Identificar las políticas contables del sector público utilizadas por la Municipalidad Distrital de Eten en la formulación de los estados financieros -2015.
2. Analizar los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten - 2015.
3. Evaluar la incidencia de las Políticas Contables del sector público en la elaboración de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten -2015

## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de Investigación

#### 2.1.1. Tipo de Investigación

La investigación es de tipo Descriptiva – Explicativa, toda vez que es:

**Descriptiva.-** Porque se describió las políticas contables relacionadas con la formulación de los estados financieros. Hernández, Fernández, Baptista, (2006, pp. 81-82) afirma que *“Los estudios descriptivos buscan describir las características de cualquier fenómeno que se someta a un análisis...”*; las Políticas Contables que se analizó en la presente investigación fueron: Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Existencias, Propiedad Planta y Equipo, Depreciación Acumulada.

**Explicativa.-** Es explicativa, porque se explicó como las políticas contables inciden en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten. Hernández, Fernández, Baptista, (2006, pp. 85-86) afirma que *“Los estudios explicativos están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales”*. En el desarrollo de la Investigación se explicó que la aplicación de políticas contables contribuyó a mejorar la formulación de los estados financieros, mejorando el proceso de toma de decisiones y el logro de objetivos de la entidad.

#### 2.1.2. Diseño de Investigación

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el diseño no experimental – transversal – descriptivo.

**No experimental,** El presente trabajo de investigación es no experimental porque las políticas contables son los principios y reglas utilizadas para la formulación de los estados financieros, las cuales están establecidas por la NIC-SP 03, y no fueron alteradas durante el desarrollo de la investigación.

**Transversal.-** Es transversal porque se analizó las Políticas Contables y su incidencia en los estados financieros de la Municipalidad.

**Descriptivo.-** Se describió las políticas contables y su incidencia en los estados financieros, con la finalidad de encontrar la respuesta a la hipótesis planteada.



**En donde:**

M = Representa la Muestra de Estudio

O = Representa la Información Relevante o de Interés que recogemos

D = Descripción



## 2.2. Variables, Operacionalización

“Las Políticas Contables del Sector Público y su incidencia en los estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten 2015”

VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
<b>Variable Independiente</b>  Políticas Contables del Sector Público	Según las NICSP 3, las políticas contables son los principios específicos, reglas que establecen los criterios para la elaboración y exposición de los estados financieros.	Políticas Contables del Área de Administración Tributaria  Políticas Contables del Área de Logística  Políticas Contables del Área de Patrimonio.  Políticas Contables del Área de Tesorería.	Tratamiento contable de las Cuentas por cobrar  Tratamiento contable de las Existencias  Tratamiento contable de los activos de Propiedad, Planta y Equipo.  Tratamiento contable de los ingresos y gastos.	Ficha de Análisis Documental  Cuestionario
<b>Variable Dependiente</b>  Estados Financieros	Son el producto de todo el proceso contable; y están orientados a reflejar la situación, económica y financiera de una entidad, a una fecha y período determinado.	Estado de Situación Financiera.  Estado de Gestión.	Indicadores de los estados financieros	Ficha de Análisis Documental

## **2.3. Población y Muestra**

### **2.3.1. Población**

Para la investigación la población estuvo conformada por el legajo documental (Estados financieros y notas a los estados financieros) y los trabajadores de las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de Eten que se detallan a continuación:

<b>COLABORADORES</b>	<b>POBLACIÓN</b>
Gerente Municipal	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente de Contabilidad	1
Responsable de Presupuesto	1
Jefe de Tesorería	1
Asistente de Tesorería	1
Jefe de Logística	1
Asistente de Logística	1
Responsable de Administración Tributaria	1
Asistentes de Administración Tributarias	2
<b>Total</b>	<b>12</b>

### **2.3.2. Muestra**

Los trabajadores de las áreas administrativas y el legajo documental (Estados financieros y notas a los estados financieros) de la Municipalidad Distrital de Eten.

## **2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.**

### **2.4.1. Técnicas**

**Análisis Documental.-** Se revisó y analizó la información financiera de la Municipalidad Distrital de Eten, así como las NIC-SP y las directivas para la formulación de los estados financieros.

**Encuesta.-** Se realizó encuestas a los funcionarios que laboran en las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de Eten, con la finalidad de recoger información acerca del conocimiento y aplicación de las políticas contables utilizadas en la formulación de los estados financieros.

La encuesta tuvo como principal ventaja el corto tiempo que se empleó para obtener información acerca de los criterios utilizados en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad.

### **2.4.2. Instrumentos.**

**Ficha de Análisis Documental.-** Se utilizó la ficha de análisis documental para registrar la información obtenida del análisis de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, las políticas contables y NIC-SP utilizadas en la formulación de los mismos.

**Cuestionario.-** El instrumento que se utilizó en la investigación fue el cuestionario con preguntas dicotómicas, se formularon preguntas referentes a las políticas contables que utilizan en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, el cuestionario estuvo estructurado por 4 ítems para medir la variable independiente (Políticas Contables) y 6 ítems para la variable dependiente (Estados Financieros).

### **2.4.3. Validez del instrumento.**

Para la validación del instrumento se utilizó el juicio de expertos considerando que todo instrumento de recolección de datos debe reunir los requisitos esenciales como son la validez y la confiabilidad.

El instrumento utilizado en la investigación fue validado por profesionales de alta trayectoria y amplio conocimiento en la elaboración de estados financieros, así como en el análisis y aplicación de políticas contables y normas internacionales de contabilidad NIC-SP.

#### **2.4.4. Confiabilidad del Instrumento.**

Para determinar la confiabilidad del instrumento se utilizó el coeficiente Kuder Richardson KR-20, se optó por este coeficiente porque es aplicable en cuestionarios cuyos ítems tienen escalas dicotómicas; es decir, solo existen respuestas correctas e incorrectas o ítems donde la respuesta es un sí o un no, cada ítem del instrumento aplicado en la recolección de datos tuvo respuestas en forma graduada de menor a mayor, en la cual se le asignó valores de 0 y 1 a cada una de las respuestas, donde el valor más alto (1) fue para los ítems cuyas respuestas fueron si y el valor más bajo (0) fue para los ítems cuyas respuestas fueron no.

Para determinar la confiabilidad del instrumento utilizado se aplicó la siguiente fórmula:

$$Kr-20 = \frac{n}{n-1} * \frac{V_t - \sum pq}{V_t}$$

Dónde:

N = Número de Ítems

Vt = Varianza Total

P = Probabilidad Positiva

Q = Probabilidad Negativa

La aplicación de este coeficiente permitió determinar el grado de confiabilidad que tuvo el instrumento utilizado en la recolección de datos, la cual fue superior al 0.9666

Sumatoria de probabilidades =  $\sum p*q$  = 1.72222

Varianza total = Vt = 13.242

Numero de ítems = N° = 10

Kuder Richardson = Kr-20 = 0.9666

## **2.5. Método de Análisis de Datos**

El análisis de la información fue procesada y presentadas en tablas y gráficos estadísticos mediante el sistema operativo de Microsoft Office Excel, el cual permitió relacionar las variables de estudio.

### **2.5.1. Análisis estadístico descriptivo**

Para el análisis estadístico, se utilizó el cuestionario con escala dicotómica, donde cada ítem tuvo respuestas graduadas de menor a mayor, y para el procesamiento de la información se utilizó la herramienta de Microsoft Office Excel, mediante el cual se elaboraron cuadros estadísticos que fueron tabulados y presentados en tablas, las distribuciones de frecuencia se presentaron en formas de gráficos circulares y gráficos de barras con su respectivo análisis e interpretaciones.

En la investigación se describió el conocimiento y utilización de políticas contables en la preparación de los estados financieros de la entidad.

## **2.6. Aspectos Éticos**

Se tuvo en cuenta los principios éticos fundamentales considerados en: La ética del Contador Público y la ética del investigador, la información obtenida de las encuestas fue manejada con absoluta reserva, debido que el único propósito fue el de contribuir al perfeccionamiento de la información contable y financiera de la entidad; asimismo se tuvo especial cuidado en el sentido de no transgredir las normas y principios establecidos por las NICSP.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Presentación de Resultados

##### 3.1.1. Análisis e Interpretación de los Resultados

Se analizaron los datos recogido por medio del cuestionario y la ficha de análisis documental sobre la utilización de políticas contables en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten.

##### 3.1.1.1. Cuestionario Municipalidad Distrital de Eten

##### 3.1.1.1.1. Tabla N° 1.

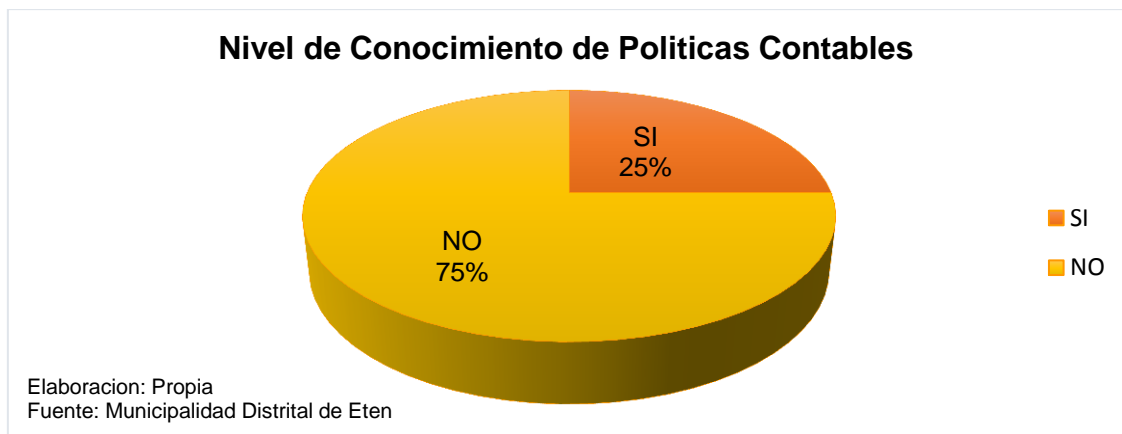
Nivel de conocimiento de políticas contables

ITEMS	Si	No	Total
¿Conoce usted cuales son las políticas contables que se debe de utilizar para elaboración de los estados financieros?	3 25%	9 75%	12 100%

Elaboración: Propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten

**Figura N° 01**



#### **Análisis**

El 75 % de los funcionarios de la Municipalidad no tienen conocimiento acerca de las políticas contables que deben de utilizar para la elaboración de los estados financieros, mientras que el 25% indican que si conocen.

#### **Interpretación**

Los resultados revelan que los funcionarios de la Municipalidad no tienen conocimiento de las políticas contables que deben de utilizar para el

reconocimiento y medición de sus operaciones contables, ocasionado que no las apliquen; y por ende, no se cuente con una información financiera confiable para la toma de decisiones.

#### 3.1.1.1.2. Tabla N° 02

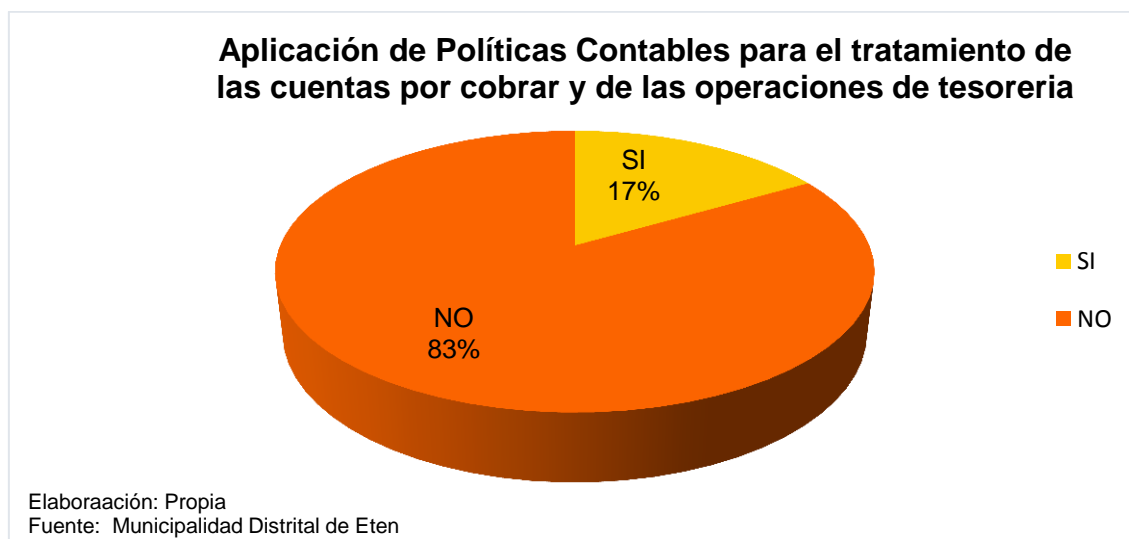
Aplicación de Políticas Contables para el tratamiento de las cuentas por cobrar y operaciones de tesorería

ITEMS	Si	No	Total
¿Considera usted que se está aplicando políticas contables para el tratamiento de las cuentas por cobrar y las operaciones de tesorería?	2 17%	10 83%	12 100%

Elaboración: Propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten

**Figura N° 02**



#### Análisis

El 83% de los funcionarios de la Municipalidad no aplican políticas contables para el tratamiento de las cuentas por cobrar y las operaciones con tesorería, mientras que 17% indica que si aplica políticas contables para el tratamiento de las cuentas por cobrar y las operaciones de tesorería.

#### Interpretación

La mayoría de los funcionarios de la Municipalidad coinciden al indicar que no aplican políticas contables para el tratamiento de las cuentas por cobrar y las operaciones de tesorería ocasionan que la información que se refleja en los estados financieros no sea fehaciente para la toma de decisiones.

### 3.1.1.1.3. Tabla N° 03

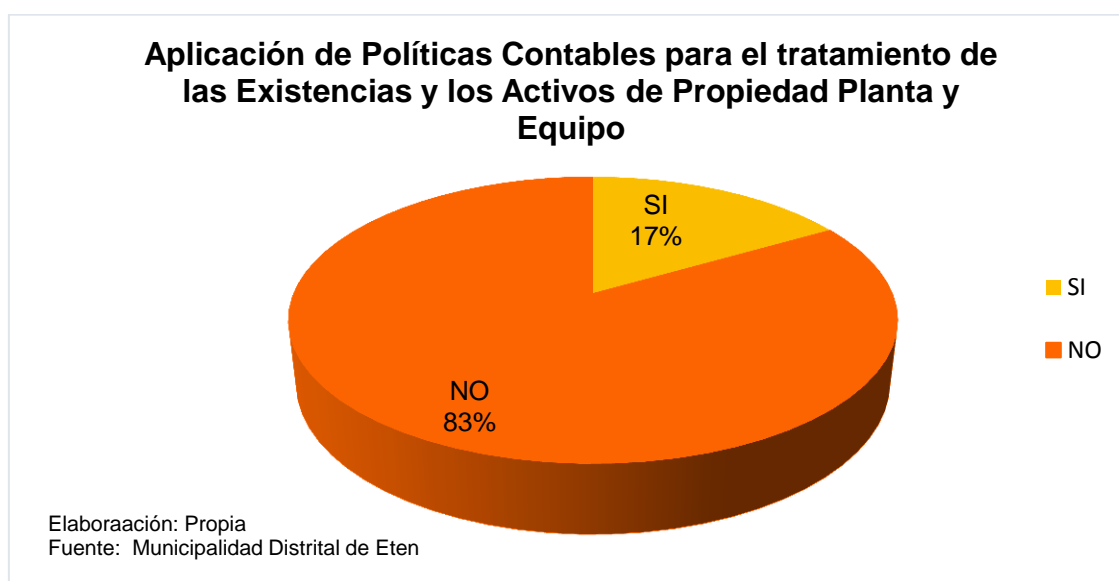
Aplicación de políticas contables para el tratamiento de las existencias y los activos de propiedad planta y equipo.

ITEMS	Si	No	Total
¿Considera usted que se está aplicando políticas contables para el tratamiento de las existencias y los activos de propiedad planta y equipo?	2 17%	10 83%	12 100%

Elaboración: Propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten

**Figura N° 03**



### Análisis

El 83% de los funcionarios de la Municipalidad no aplican políticas contables para el tratamiento de las existencias y los activos de propiedad planta y equipo, mientras que el 17% si aplican políticas contables para el tratamiento de las existencias y los activos de propiedad planta y equipo.

### Interpretación

La mayoría de los funcionarios de la Municipalidad coinciden al indicar no aplican políticas contables para el tratamiento de las existencias y los activos de propiedad planta y equipo, ocasionando que en los estados financieros no se refleje la información de manera fehaciente y la gerencia no cuente con la información adecuada para la toma de decisiones.



#### 3.1.1.1.4. Tabla N° 04

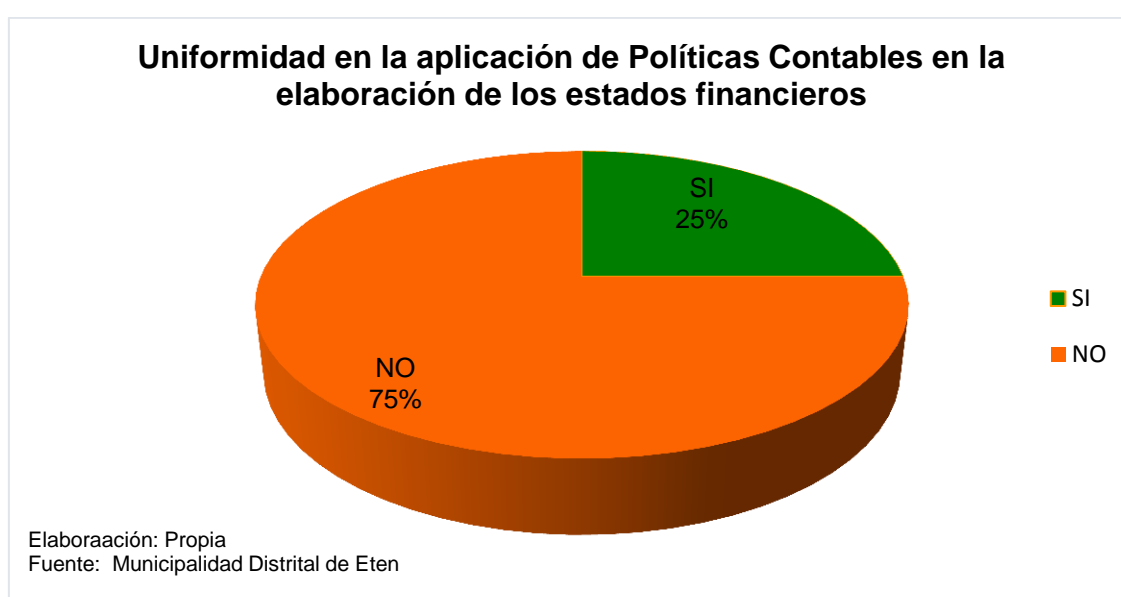
Uniformidad en la aplicación de Políticas Contables en la elaboración de los estados financieros

ITEMS	Si	No	Total
¿Considera usted que las políticas contables utilizadas para elaborar los estados financieros son aplicadas de forma uniforme de un periodo a otro?	3 25%	9 75%	12 100%

**Elaboración:** Propia en Base a las encuestas

**Fuente:** Municipalidad Distrital de Eten

**Figura N° 04**



#### **Análisis**

El 67% de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten considera que las políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros no son aplicadas de manera uniforme de un periodo a otro, mientras que el 33% considera que sí.

#### **Interpretación**

La mayoría de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten coincidieron al indicar que las políticas contables no son aplicadas de manera uniforme de un periodo a otro, y como consecuencia se obtiene información financiera poco confiable.

### 3.1.1.1.5. Tabla N° 05

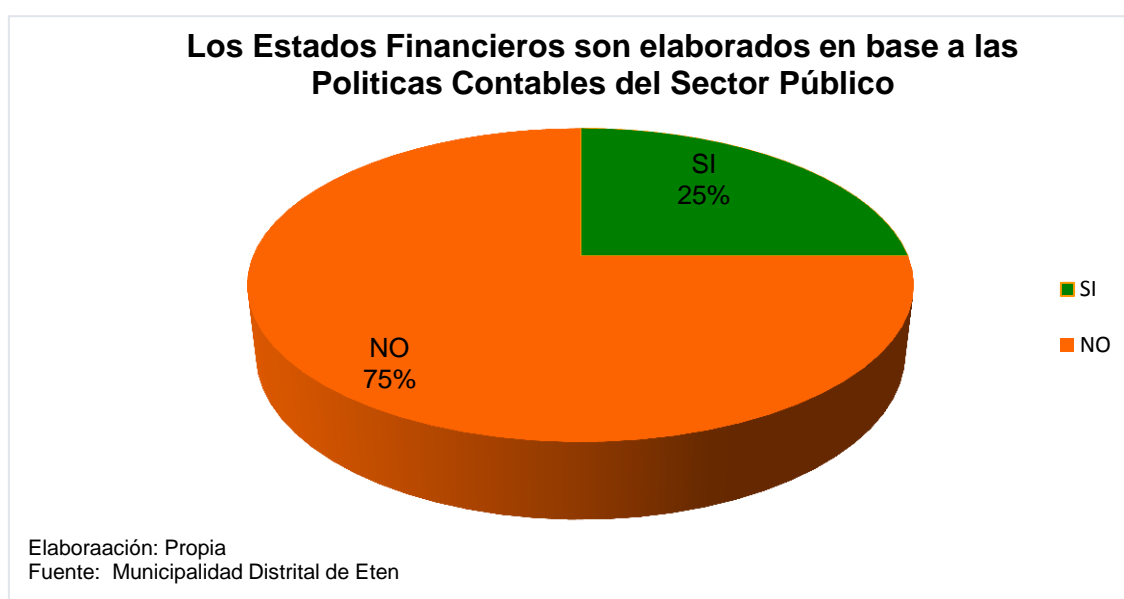
Los Estados Financieros son elaborados en base a las Políticas Contables del sector público

ITEMS	Si	No	Total
¿Los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten son elaborados en base a las políticas contables del sector público?	3 25%	9 75%	12 100%

Elaboración: Propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten

Figura N° 5



### Análisis

El 75% de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten, consideran que los estados financieros no son elaborados en base a las políticas contables, mientras que el 25% considera que sí.

### Interpretación

Los resultados revelan que existe ausencia de políticas contables en la formulación de los estados financieros, ocasionando que se esté incumpliendo con lo establecido en las NIC-SP y la información financiera no sea confiable para la toma de decisiones

### 3.1.1.1.6. Tabla N° 06

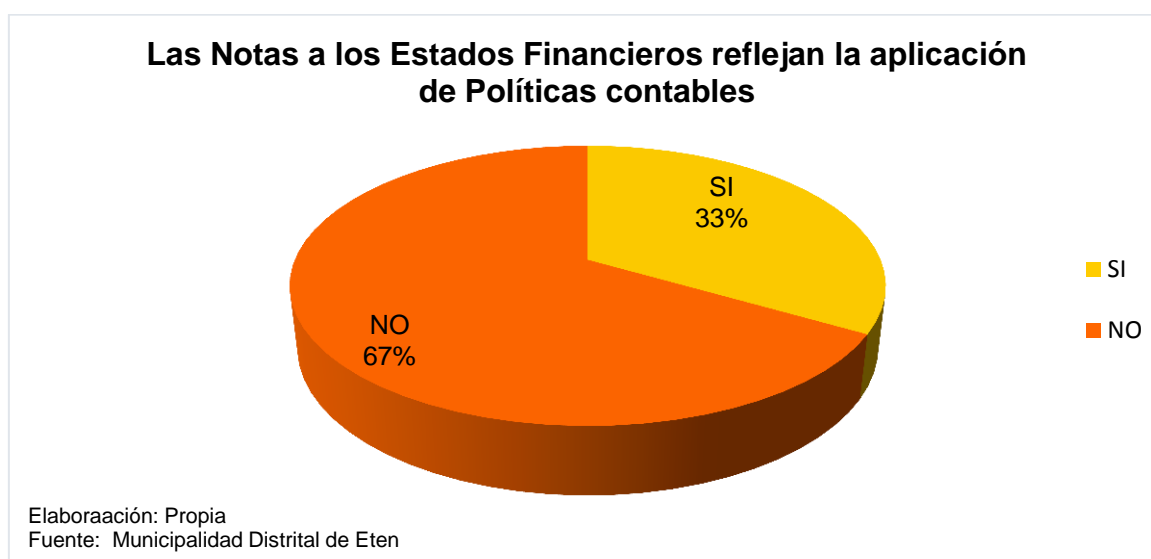
Las Notas a los Estados Financieros reflejan la aplicación de Políticas contables

ITEMS	Si	No	Total
¿En Las notas a los estados financieros se describe las políticas contables aplicadas para su elaboración?	4 33%	8 67%	12 100%

Elaboración: Propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten

Figura N° 06



### Análisis

El 67% de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten considera que las notas a los estados financieros no revelan la aplicación de políticas contables en la formulación de los estados financieros, mientras que el 33% considera que sí.

### Interpretación

La mayoría de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten manifiestan que las notas a los estados financieros no reflejan la aplicación de las Políticas Contables utilizadas en su elaboración, teniendo como resultado que la gerencia y los funcionarios no cuenten con la información necesaria para el análisis de la información financiera.

### 3.1.1.1.7. Tabla N° 07

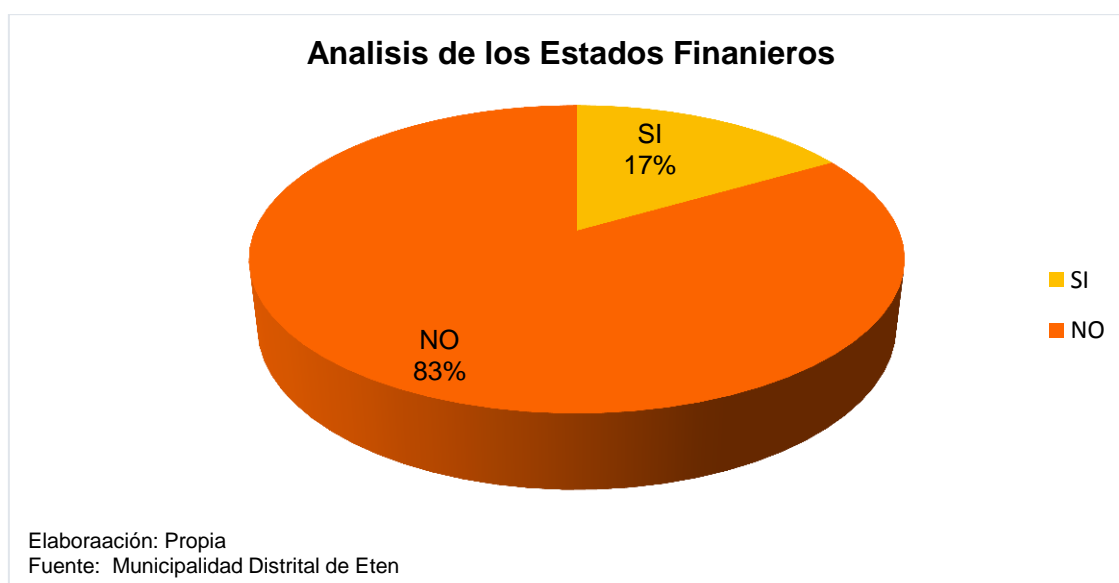
La Municipalidad se utiliza indicadores para analizar los estados financieros

ITEMS	Si	No	Total
¿En la Municipalidad se utiliza indicadores para analizar los estados financieros y evaluar su gestión?	2 17%	10 83%	12 100%

Elaboración: Propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten

Figura N° 07



### Análisis

El 83% de los funcionarios indicaron que en la Municipalidad no utilizan Indicadores para analizar los estados financieros y evaluar la gestión, mientras que 17% manifestó que sí utilizan indicadores para el análisis de los estados financieros.

### Interpretación

Los resultados revelan que en la Municipalidad Distrital de Eten no utilizan indicadores para analizar la información financiera y evaluar su gestión, lo que ocasiona que no se tenga un adecuado proceso en la toma de decisiones y por ende, se reduzca su nivel de eficiencia.

### 3.1.1.1.8. Tabla N° 08

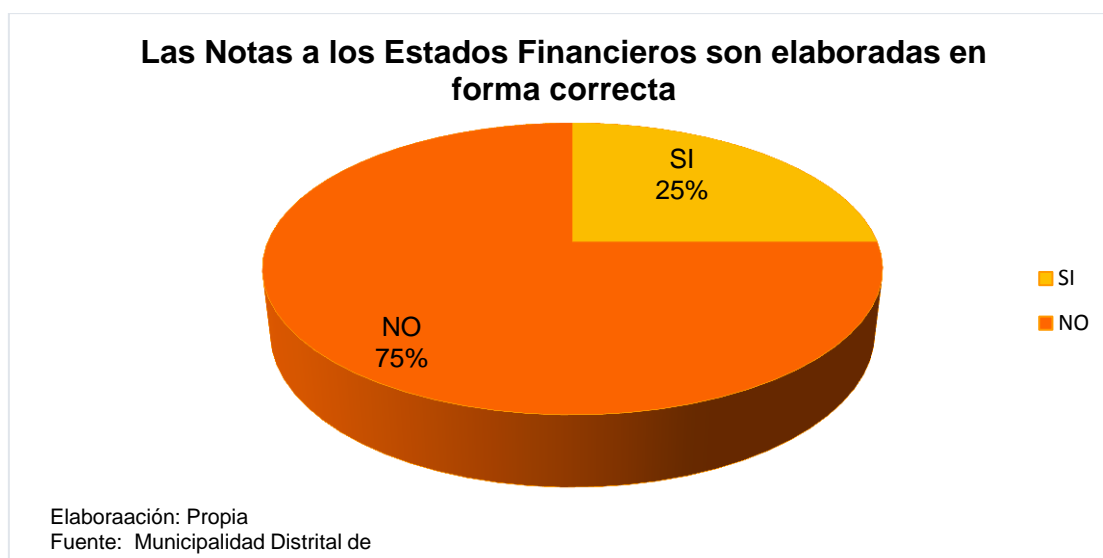
Las Notas a los Estados Financieros son elaboradas en forma correcta

ITEMS	Si	No	Total
¿Considera usted que las notas a los estados financieros son elaboradas en forma correcta?	3 25%	9 75%	12 100%

Elaboración: Propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten

Figura N° 08



### Análisis

El 75% de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten afirman que las notas a los estados financieros no son procesadas adecuadamente, mientras que 25% considera que si están elaboradas correctamente.

### Interpretación

En el análisis de la información financiera se observó que existe ausencia de políticas contables en la formulación de los estados financieros, y a la vez se está incumpliendo con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y los lineamientos establecido en las directivas para la formulación y presentación de los estados financieros y presupuestarios emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

### 3.1.1.1.9. Tabla N° 09

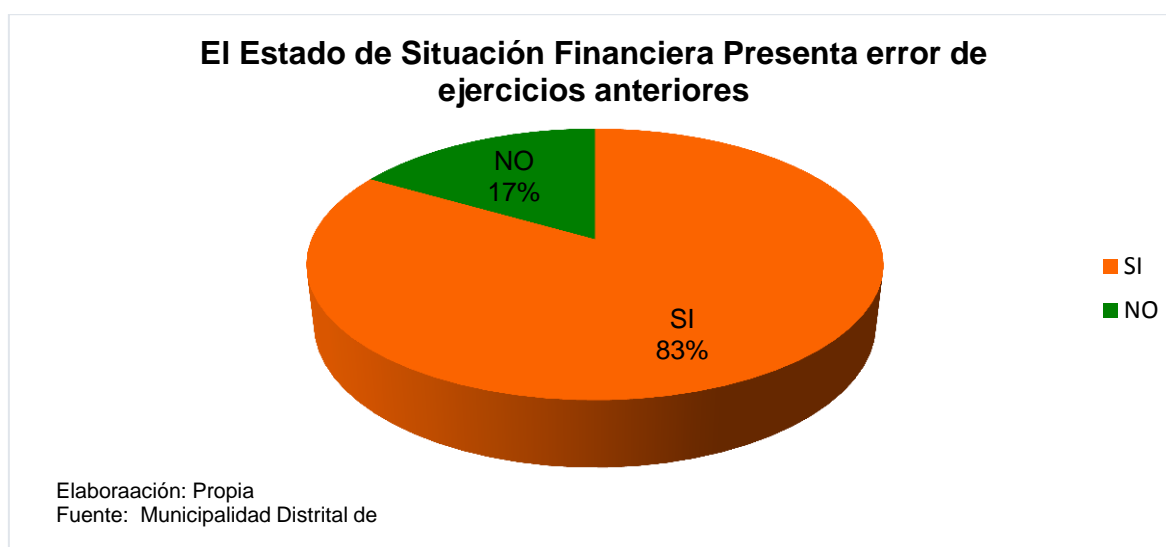
El Estado de Situación Financiera Presenta error de ejercicios anteriores

ITEMS	Si	No	Total
¿Considera usted que la información presentada en el estado de situación financiera contiene errores de ejercicios anteriores?	10 83%	2 17%	12 100%

Elaboración: Propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten

Figura N° 09



### Análisis

El 83% de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten consideraron que los estados financieros contienen errores de ejercicios anteriores, mientras que el 17% considera que no presentan errores.

### Interpretación

La mayoría de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten concuerdan que los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten contienen errores de ejercicios anteriores, teniendo como resultado información financiera poco confiable para la toma de decisiones.

### 3.1.1.1.10. Tabla N° 10

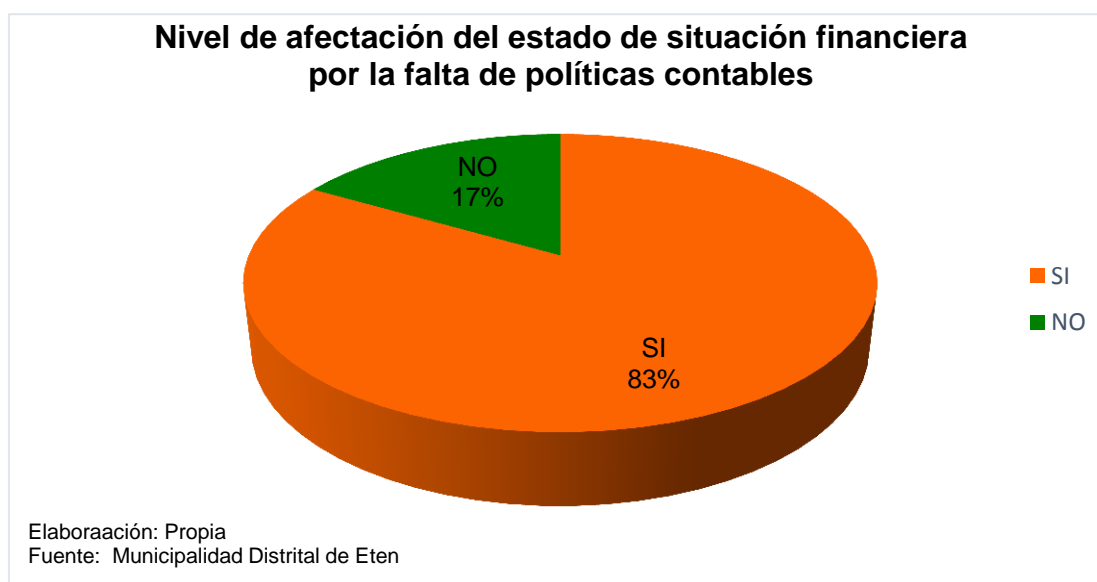
Nivel de afectación del estado de situación financiera por la falta de políticas contables

ITEMS	Si	No	Total
¿Considera usted que el estado de situación Financiera se vio afectado por la falta de políticas contables en su elaboración?	10 83%	2 17%	12 100%

Elaboración: Propia

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten

Figura N° 10



### Análisis

El 83% de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten consideran que el Estado de Situación Financiera se vio afectado para la falta de políticas contables, en su elaboración, mientras que 17% considera que no se vio afectado.

### Interpretación

La mayoría de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Eten indican que el Estado de Situación Financiera se ve afectado por la falta de políticas contables para su elaboración, teniendo como resultado información financiera poco confiable para la toma de decisiones.

### **3.1.1.2. Ficha de Análisis Documental**

Se utilizó la ficha de análisis documental para recoger información acerca la aplicación de políticas contables en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, encontrando que en las notas a los estados financieros no se expone ninguna política contable utilizada para su elaboración, ocasionando que los usuarios de la información no cuente con información adecuada para la toma de decisiones.

Asimismo se verifico el procedimiento de entradas y salidas de las existencias del almacén, encontrado que no están utilizando ninguna política contable para el tratamiento contable de las existencias, no utilizan un kardex para controlar las entradas si salidas de las existencias del almacén, por ende no se cuenta con un inventarios de las mismas, accionando que no se tenga un detalle de las existencias y suministro que se encuentran en el almacén de la entidad.

Por otro lado, se analizó los estados financieros y las notas a los estados financieros de los años 2014 y 2015 encontrando en el rubro de propiedad planta y equipo tiene importes de S/. 40'960,160.87 y S/. 41'878,707.98, respectivamente, debido a que aún continúan reflejando como parte de sus activos una obra que ya ha sido transferida a otra entidad para su administración.

Asimismo, se observó que en los años 2014 y 2015 no se aplicó la depreciación, de los activos de propiedad planta y equipo, ocasionando que la información de los activos fijos que se muestra en el estado de situación financiera no sea fehaciente debido a que la mayoría de estos activos ya agotaron su vida útil por su uso y aún se continúan siendo registrados con valor contable en libros, asimismo se observó que no se tiene un inventario de todos los activos de propiedad planta y equipo con los que cuenta la entidad.

En el análisis de la información financiera se observó también errores contables ya que continúan reflejando como cuentas por pagar la ejecución de la garantía por la ejecución de una obra que ya ha sido cancelada.

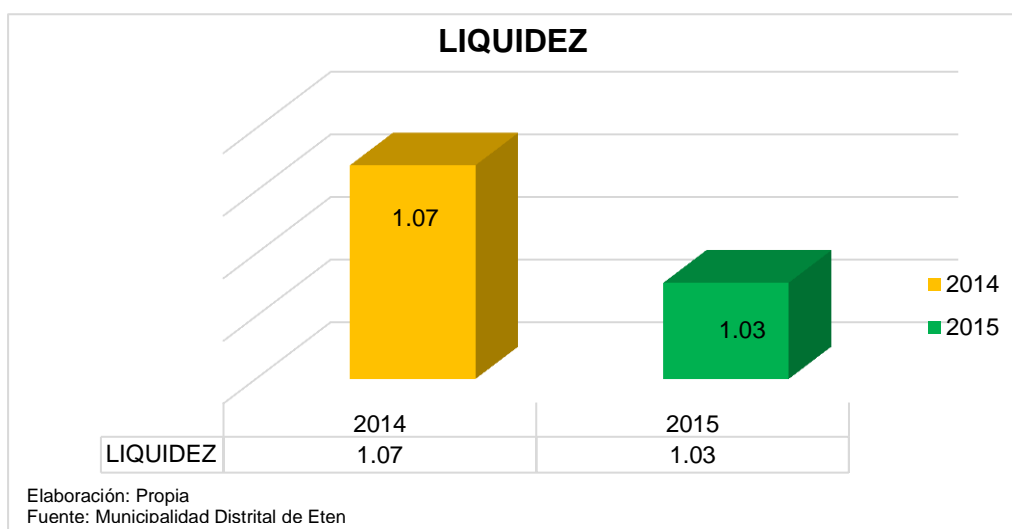


Durante el análisis se observó que no utilizan indicadores para analizar los estados financieros y evaluar la gestión de la Municipalidad Distrital de Eten, ocasionando que no se cuente con información necesaria para un adecuado proceso de toma de decisiones reduciendo considerable su nivel de eficiencia.

En la investigación se aplicaron algunos indicadores para evaluar la liquidez y la gestión de la Municipalidad y se corrobora que las políticas contables han incidido a que no se cuente con información financiera razonable.

#### Indicador de liquidez:

LIQUIDEZ			
PERIODO	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	LIQUIDEZ
2014	5,937,555.00	5,558,071.50	1.07
2015	5,749,561.97	5,577,943.62	1.03

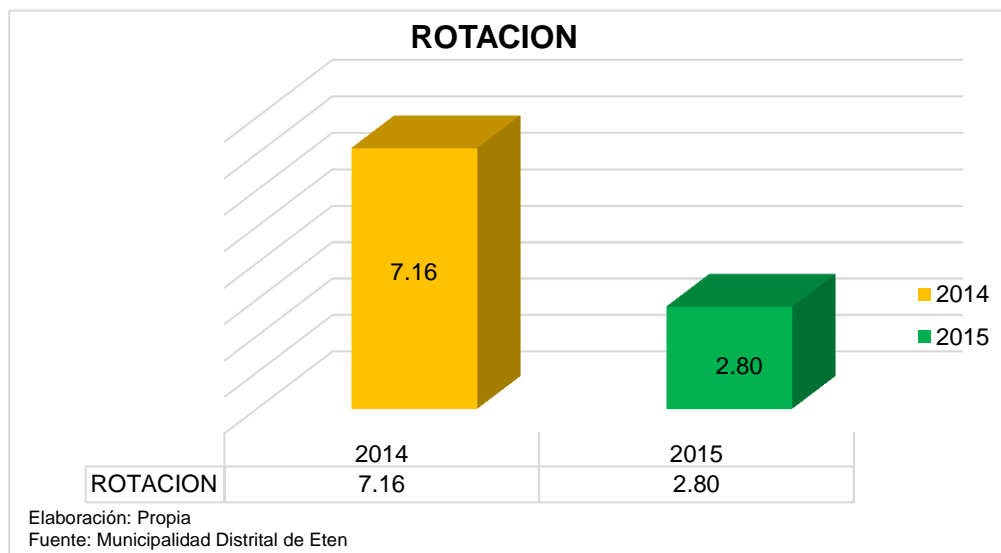


Este indicador muestra la capacidad que tiene la entidad para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2015 el indicador de Liquidez representa el 1.03. Esto significa que por cada S/.1.00 de deuda a corto plazo, la Municipalidad cuenta con S/. 1.03 de activos corrientes para hacerle frente.

### Indicador de Índices de cobranza:

ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR			
PERIODO	INGRESOS	CUENTAS POR COBRAR	INDICADOR
2014	1,565,244.01	218,706.87	7.16
2015	614,118.48	219,032.17	2.80



Este indicador de gestión mide el número de veces que las cuentas por cobrar se transforman en efectivo durante el periodo.

Al 31 de diciembre de 2015, este indicador muestra una rotación de 2.80 veces al año, mostrando un bajo nivel de rotación de cuentas por cobrar.

La aplicación de políticas contables en la formulación de los estados financieros dará lugar a información financiera más razonable y por ende, la aplicación de estos indicadores permitirá hacer un mejor análisis de la información financiera y optar por las decisiones más acertadas que contribuyan a mejorar la eficiencia y toma de dediciones.

#### IV. DISCUSION

Previo al desarrollo de la investigación se tuvo acceso a los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten del periodo 2015, en donde se observó inconsistencias en la información financiera, debido que el 75% de los profesionales de las áreas de contabilidad, administración tributaria, tesorería logística y patrimonio no conocen las políticas contables que se deben de utilizar para el reconocimiento de las operaciones contables y la formulación de los estados financieros, ocasionado que no se registre correctamente las operaciones contables, por ende, no se cuenta con información confiable para la toma de decisiones, ya que según el **Ministerio de Economía y Finanzas (2012)**, en el *“Manual de Políticas Contables para el Sector Gubernamental no Financiero en el Perú”*, las políticas contables son las que definen los procedimientos para el reconocimiento y medición de las operaciones contables y los Estados Financieros que resulten de su aplicación son complementados con la información presupuestaria y las notas explicativas las cuales deben de presentar un detalle de cómo está compuesto cada uno de los rubros de los estados financieros y las políticas contables utilizadas para su elaboración.

El desconocimiento por parte de los trabajador de la Municipalidad acerca de la políticas contables del sector público que deben de utilizar para el reconocimiento y medición de sus operaciones ocasiona que el 83% no apliquen las políticas contables para el tratamiento de las cuentas por cobrar, las operaciones de tesorería (ingresos y gastos), existencias y los activos de propiedad planta y equipo y considerando que las políticas contables son las que determinan los criterios técnicos sobre los cuales la Municipalidad Distrital de Eten debe de elaborar sus estados financieros se determinó que la deficiencia en la aplicación de políticas contables de manera uniforme de un periodo a otro es del 75%, ocasionando que la información financiera de la entidad no sea confiable para la toma de decisiones, ya que según **Erazo Márquez, Portillo Cabrera, & Pérez Miranda (2011)** en su trabajo de Investigación *“Elaboración de Políticas Contables de Acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades, Aplicables a las Empresas del Sector Comercio del Municipio de San Salvador”* manifiestan que las políticas contables son las que establecen los

criterios y la base técnica para el reconocimiento de las operaciones contables y la formulación de los estados financieros, en tal sentido estos deben proporcionar información que sea confiable y relevante para la toma de decisiones.

Por otro lado en el análisis de la información financiera se observó que existe ausencia de políticas contables en la formulación de los estados financieros, dificultando en un 75% su análisis e interpretación y a la vez se está incumpliendo con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, ya que la **NIC-SP 03** *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*, establece que las políticas contables dan lugar a los estados financieros los cuales deben de contener información relevante y confiable acerca de la situación financiera de la entidad y contribuyan a la toma de decisiones.

En el análisis de la información financiera de la Municipalidad se Observó que en la nota N° 02 de los Estados Financieros de la Municipalidad que es la nota de Principios y Prácticas Contables no se detalla cuáles han sido los procedimientos y políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros incumpliendo de esta manera con lo establecido en la Directiva N° 004-2015-EF/51.01, Directiva para la formulación y Presentación de la Información Financiera, Presupuestaria emitida por la Dirección General de Contabilidad Publica del Ministerio de Economía y Finanzas, dificultando en un 67% el análisis e interpretación de la información financiera, impidiendo que la Gerencia Municipal cuente con información confiable para la toma de decisiones, según **Álvarez & Silva (2014)** en su investigación sobre *“Estándares Internacionales Financieros y Contables: Su Aplicación en las Organizaciones Solidarias de Colombia”*, afirma que las políticas contables son los principios específicos y reglas que una entidad adopta para la elaboración y presentación de los estados financieros, las cuales deben ser reveladas en las notas a los estados financieros, esto concuerda con lo manifestado por **Gonzales & López (2014)**, en su tesis *“Las Políticas Contables del Sector Público en la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital del Porvenir, año 2013”* quienes sostienen que en las notas a los estados financieros de la Municipalidad Distrital El Porvenir no se revela las políticas contables utilizadas para el registro de las operaciones contables incumpliendo con lo establecido en las NIC-SP.

En la investigación se observó que en la Municipalidad Distrital de Eten no utilizan indicadores para analizar los estados financieros y evaluar su gestión, ocasionando que no se tenga un adecuado proceso de toma de decisiones y por ende se reduzca su nivel de eficiencia en un 83%, al respecto la **Revista de Contabilidad y Dirección (2011)**, en su investigación *“El análisis de estados financieros en el sector público en el caso de los ayuntamientos”*, afirma que en el sector público se carece de un estándar de análisis de los estados financieros que indique si está bien o no, pero si dispone de indicadores que permitan conocer la situación de la entidad, por lo que la utilización de indicadores en el análisis de los estados financieros es fundamental ya que va a permitir tener un mejor conocimiento acerca de la situación económica - financiera de la Municipalidad y a su vez va a permitir mejorar el proceso de toma de decisiones.

Durante el análisis de la información financiera se utilizó indicadores para medir la liquidez y gestión de la Municipalidad Distrital de Eten; encontrando que el indicador de Liquidez en el año 2015 es de 1.03 soles inferior en 0.04 soles en comparación con el año 2014 que alcanzó el 1.07 soles, mientras que el índice de rotación de cuentas por cobrar muestra una rotación de 2.80 veces en el año 2015, inferior en 4.36 veces en comparación con el año 2014 que alcanzo una rotación de 7.16 veces al año, el uso de estos indicadores permitió evaluar la gestión y conocer mejor la situación financiera de la entidad, por lo que lo que es indispensable que la Municipalidad elabore sus estados financieros en base a las políticas contables del sector público, porque solo así obtendrá información financiera más confiable para la toma de decisiones, al respecto **Martínez & Linares (2011)** en su tesis el *“Análisis e interpretación de estados financieros a través del uso de indicadores, como un instrumento para evaluar la gestión municipal en el salvador”* afirman que los indicadores de gestión económico - financiera sirven de base para la toma de decisiones financieras y facilitan la optimización de la gestión de las Municipalidades.

Según la **NIC-SP 01**, los estados financieros deben de suministrar información a la gerencia acerca de la situación financiera de la entidad para una adecuada toma de decisiones, por lo que en la investigación se determinó que en la Municipalidad se está incumpliendo con lo establecido en las NIC-SP, ya que las

notas a los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten no son elaboradas correctamente dificultando en un 75% su análisis e interpretación, ante lo cual **López M. (2010)**, en su Monografía *“La Contabilidad Gubernamental en México”* afirma que “a nivel internacional la información financiera se prepara en base a las NIC-SP, por lo que la contabilidad gubernamental es más armonizada y confiable para la toma de decisiones, dicha afirmación no se aplica en el caso de la Municipalidad Distrital de Eten debido a que en el análisis de la información financiera se encontró que esta contiene inconsistencias por la carencia en la aplicación de normas, procedimientos y políticas contables que contribuyan a mejorar la presentación de la información financiera y volverla más confiable para la toma de decisiones.

Por otro lado, el 83% de los funcionarios consideran que la información financiera contiene errores de ejercicios anteriores, debido a la ausencia de políticas contables en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, ocasionando que el Estado de Situación Financiera se viera afectado en un 83%, obteniendo como resultado información financiera poco confiable para la toma de decisiones financieras, por ende, se reduzca el nivel de eficiencia y se retrase el cumplimiento de los objetivos de la entidad el cual es brindar servicios de calidad a los administrados y a la vez contribuir al crecimiento del distrito de Eten, esto coincide con lo indicado por **Gonzales & López (2014)**, en su tesis *“Las Políticas Contables del Sector Público en la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital del Porvenir, año 2013”* quienes afirman que en la Municipalidad Distrital El Porvenir no aplican políticas contables en la formulación y presentación de los estados financieros, originando que se no se pueda obtener información financiera consistente para la toma de decisiones.

En la investigación se demostró que las Políticas Contables para el Sector público inciden de forma significativa en la formulación de los estados financieros ya que estas permiten obtener una información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones y cumplimiento de objetivos.

## **V. CONCLUSIONES**

- Se demostró la Municipalidad Distrital de Eten no aplica políticas contables para el reconocimiento y medición de sus operaciones contables y la formulación de sus estados financieros, la cual incide de manera significativa a que la Municipalidad no se cuente con información financiera confiable para la toma de decisiones.
- Se observó e identificó que los profesionales de las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de Eten no conocen las políticas contables que deben de utilizar para el tratamiento de las operaciones contables, por ende no las aplican en la formulación de sus estados financieros incumpliendo con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público; y los lineamientos dictados por Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.
- Se analizó los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten y se comprobó que estos presentan inconsistencias en la información financiera debido a la carencia en la aplicación de políticas contable del sector público en su elaboración, asimismo carece de un adecuado análisis que facilite su interpretación lo que ocasiona que la Gerencia Municipal no cuente con información confiable para la toma de decisiones y por ende, dificulte el cumplimiento de sus objetivos.
- Se evaluó y determino que las Políticas Contables para el Sector Público inciden significativamente en la elaboración presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, ocasionando que no se cuente con información confiable para la toma de decisiones y por ende, se reduzca el nivel de eficiencia en la entidad.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda la aplicación de políticas contables del sector público para el reconocimiento y medición de las operaciones contables y así lograr una buena formulación y presentación de los Estados Financieros porque así podrá obtener información financiera más confiable que pueda ser usada como herramientas fundamental en la toma de decisiones.
- Se recomienda que se capacite a los funcionarios de la entidad en el uso de políticas contables según lo establecido en las NIC-SP para la elaboración de sus estados financieros, con la finalidad que puedan cumplir con la normatividad vigente y mejorar la presentación de los estados financieros, proporcionando a la alta dirección información financiera que sea útil para la planeación y toma de decisiones.
- Se recomienda promover el adecuado uso de políticas contables del sector público para evitar inconsistencias en la información financiera, asimismo se recomienda hacer un análisis de los estados financieros y suministrar la alta dirección información razonable acerca de la situación financiera de la entidad que le permita lograr un adecuado cumplimiento de sus objetivos.
- Se recomienda que la Gerencia Municipal establezca por escrito el uso de Políticas Contables para la formulación de los estados financieros de la Municipalidad, asimismo se recomienda revisar y analizar la información financiera antes de ser aprobada y presentada a la Dirección General de Contabilidad Pública.



## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

### 7.1. Bibliografía

- Actualidad Gubernamental. «NIC-SP 3 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.» *Actualidad Gubernamental*, 2013: 2.
- Alfaro Castillo, Allan. «“Constitución de la Comisión NICSP”.» *Contexto de las NICSP*. Costa Rica, 2012. 14.
- Alvarez Illanes, Juan Fransisco. «El Marco Conceptual y el Nuevo Modelo de Contabilidad Gubernamental.» *Actualidad Gubernamental*, 2009.
- Álvarez Illanes, Juan Francisco. «Las NIC-SP en el Perú.» Puno, 2013, 87.
- Alvarez, Juan Fernando, y Javier Andres Silva. *Estándares internacionales financieros y contables: su aplicación en las organizaciones solidarias de Colombia*. Bogota: Primera edición: Octubre de 2014, 2014, 238.
- Ceballos Pacheco, Abel. «Normas Internacionales de Contabilidad Generalidades respecto de las NICSP y los estándares emitidos por el International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB.» *Actualidad Gubernamental*, 2012: 5.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). «NICSP1- Presentacion de los Estados Financieros.» *NICSP1-Presentacion de los Estados Financieros*. Lima, Lima, 2013. 72.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). «NICSP 3—POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.» *NICSP 3—POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES*. Lima, Lima, 2013.
- Díaz de Rada, Vidal . *Tipos de encuestas considerando la dimensión temporal*. Universidad Pública de Navarra. Departamento de Sociología, Pamplona: Papers 86, 2007 131-145, 2007.
- Elias Maza, Pablo. «Cobertura de las Instituciones donde se Implementan NICSP (Gobierno Central, Municipalidades, Empresas Publicas,ETC) y Beneficios que se Registran al Implementar las NICSP.» Ministerio de Economía y Finanzas, Lima, 2013, 144.
- Erazo Márquez, José Arístides, Aracely Portillo Cabrera, y Joselyn Yamileth Pérez Miranda. «“ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, APLICABLES A LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR”.» 2011, 132.

- González Vazallo, Claudia del Rocio, y Katherine Paola López Iparraguirre. «Políticas Contables del Sector Público en la elaboración y Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital el Porvenir.» Tesis, Trujillo, 2014.
- Hernández Sampieri, Roberto, Carlos Fernández Collado, y Pilar Baptista Lucio. *Metodología de la investigación*. 2006. Vol. 4ta Edición. México: McGraw-Hill, 2006.
- López Hernández, Mario M, y Carmen Cabe Pérez. *Impacto del Entorno en la Aplicación de las IPSAS del IFAC al Mercosur*. Buenos Aires: Argentina, 2010.
- López Peralta, Marcia Alegria. *La Contabilidad Gubernamental en México*. México: Veracruz, 2010.
- Meigs, Roberts F, Mark S Bether, Susan F Haka, y Jan R. Williams. *La contabilidad la Base para desiciones*. Hill: McGraw, 2011.
- Ministerio de Economía y Finanzas. «Directiva N° 004-2015-EF/51.01.» *Presentación de Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria del Cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la Elaboración de la Cuenta general de la República*. Lima, Lima, 12 de Febrero de 2015.
- Ministerio de Economía y Finanzas. «Manual de Políticas Contables Para el sector Gubernamental no Financiero en el Perú.» Lima, Perú: Latinoamericana de Gercía S. Civil de R.L, 29 de 11 de 2012.
- Miñano Lecaros, Juan Guillermo. «La Problemática de la Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el Control Gubernamental.» *QUIPUKAMAYOC* (Revistas de investigación UNMSM), 2008: 119.
- Pacheco, Leidy. «Sistema Integrado de Administración financiera.» 2010.
- Revista de Contabilidad y Dirección. «Análisis de los Estados Financieros en el Sector Público en el caso de los ayuntamientos.» 2011.
- Rojas Guzmán, Agustín. *La Contabilidad Gubernamental para la Toma de decisiones en el proceso Presupuestario como Herramienta de Gestión de los Gobiernos locales*. Lima: Lima, 2009.
- Sabino, Carlos. *El proceso de investigación*. Caracas: Ed. Panapo, Caracas Publicado también por Ed. Panamericana, Bogotá, y Ed. Lumen, Buenos Aires, El proceso de investigación, 216.
- Silva Peredo, María Luisa. «Ratios Financieros y de Gestión Aplicados al Sector público.» *Actualidad Empresarial*, 2005.

## VIII. ANEXOS

### 8.1. ANEXO N° 01 ENCUESTA

#### ENCUESTA

**Objetivo de la encuesta:** Determinar la incidencia de las Políticas Contables en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten.

**Fecha:**

**Instrucciones:**

- Lea atentamente cada pregunta, revise todas las opciones y elija la alternativa que considere la correcta
- Marque la alternativa seleccionada con una línea oblicua (/) o una x
- No es necesario incluir su nombre solo complete los datos de cargo.

Cargo-----

1. ¿Conoce usted cuales son las políticas contables que la Municipalidad Distrital de Eten utiliza en elaboración de los estados financieros?

Sí ☐ No ☐

2. ¿considera usted que se está aplicando políticas contables para el tratamiento de las cuentas por cobrar y las operaciones de tesorería?

Sí ☐ No ☐

3. ¿considera usted que se está aplicando políticas contables para el tratamiento de las existencias y los activos de propiedad planta y equipo?

Sí ☐ No ☐

4. ¿Considera usted que las políticas contables utilizadas en elaboración de los Estados Financieros son aplicadas de manera uniforme de un ejercicio a otro?

Sí ☐ No ☐

5. ¿Los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten son elaborados en base a las políticas contables del sector público?

Sí ☐ No ☐

6. ¿En las notas a los Estados Financieros se describe las Políticas Contables aplicadas para su elaboración?

Sí ☐ No ☐

7. ¿En la Municipalidad se utiliza indicadores para analizar los estados financieros y evaluar su gestión?

Sí ☐ No ☐

8. ¿Considera usted que las notas a los estados financieros son elaboradas correctamente?

Sí ☐ No ☐

9. ¿Considera usted que la información presentada en el estado de situación financiera contiene errores de ejercicios anteriores?

Sí ☐ No ☐

10. ¿Considera usted que el Estado de Situación Financiera se vio afectado por la carencia de aplicación de políticas contables?

Sí ☐ No ☐

## 8.2. ANEXO N° 02 FICHA DE OBSERVACIÓN

### FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

**Fecha:** Diciembre, 2016

**Tema:** Análisis de la información financiera de la Municipalidad Distrital de Eten

**Documentos a Analizar:** Estados financieros, inventarios de existencias y activos fijos

#### ASPECTOS A ANALIZAR:

##### **1. Políticas Contables en la Elaboración de los Estados Financieros:**

	Si	No	Observaciones
1. En las notas a los estados financieros año 2015 se expresan las políticas contables utilizadas para su elaboración		x	
2. Las notas a los estados financieros muestran el detalle de cómo están compuestos cada uno de sus elementos		x	
3. Se realiza la depreciación de los activos fijos de la entidad		x	
4. Existe un inventario de los activos fijos de la entidad.		x	
5. Existe un inventario valorizado de las existencias en el almacén de la entidad.		x	
6. Se usa algún método para analizar los estados financieros de la entidad		x	

Descripción de aspectos relevantes del análisis:

1. En la Nota N° 02 a los estados financieros no se especifica cuáles han sido los procedimientos y políticas contables utilizadas para el reconocimiento y medición de las operaciones contables y la formulación de sus estados financieros.
2. Las Notas a los estados financieros no cumplen con lo establecido en la directiva N° 004-2016-EF/51.01 en la cual se establece que todas las notas a los estados financieros contenga el detalle de cada uno de los rubros o componentes de los estados financieros, así como una explicación de los hechos más relevantes ocurridos durante el periodo.

3. En la Nota N° de los estados financieros se observa que no realizan la depreciación de los activos fijos de la entidad.
4. No existe un inventario de todos los activos de propiedad planta y equipo con los que cuenta la entidad.
5. No utilizan un kardex para controlar las entradas y salidas de las existencias del almacén.
6. Se observa que su información financiera no cuenta con ningún método de análisis de los estados financieros.

### 8.3. ANEXO N° 03 MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título:** Cómo las Políticas Contables del Sector Público inciden en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten 2015

Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
¿Cómo las Políticas Contables del Sector Público inciden en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten 2015?	<b>Objetivo Principal</b>  Determinar la incidencia de las políticas contables del sector público en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten 2015.	<b>Variable Independiente</b>  <b>Políticas Contables del Sector Público</b>  <b>Según la NIC-SP 3</b> Son los principios específicos, reglas que establecen los criterios para la elaboración y presentación de los estados financieros.	Políticas Contables del Área de Logística  Políticas Contables del Área de Administración Tributaria  Políticas Contables del Área de Patrimonio.  Políticas Contables del Área de Tesorería.	Tratamiento contable de las Existencias  Tratamiento contable de las Cuentas por cobrar  Tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo.  Tratamiento contable de los ingresos y gastos	Ficha de Análisis Documental  Cuestionario
	<b>Objetivos Específicos</b>  Analizar la aplicación de las políticas contables del sector público de la Municipalidad Distrital de Eten.  Analizar los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten.  Determinar si las políticas contables para el sector público inciden en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten-2015.	<b>Variable Dependiente</b>  <b>Estados Financieros</b>  Son el producto de todo el proceso contable; y están orientados a reflejar la situación, económica y financiera de una entidad, a una fecha y período determinado.	Estado de Situación Financiera.  Estado de Gestión	Indicadores de los estados financieros	Ficha de Análisis Documental

## 8.4. ANEXO N° 04 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 150900

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 (EN NUEVOS SOLES)

Fecha :12/10/2016  
Hora :16:28:04  
Página :1 de 1

DEPARTAMENTO: 14 LAMBAYEQUE  
PROVINCIA : 01 CHICLAYO  
ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ETEN [301214]

EF-1

#### ACTIVO

##### ACTIVO CORRIENTE

	2015	2014
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3 336,871.45	667,059.62
Inversiones Disponibles	Nota 4 0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5 219,032.17	218,706.87
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6 102,890.69	145,033.50
Inventarios (Neto)	Nota 7 42,747.01	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8 188,883.03	150,954.14
Otras Cuentas del Activo	Nota 9 4,859,137.62	4,755,801.46

##### TOTAL ACTIVO CORRIENTE

5,749,561.97	5,937,555.59
--------------	--------------

##### ACTIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10 0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11 0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12 4,099,851.13	4,099,851.13
Propiedades de Inversión	Nota 13 0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14 41,878,707.98	40,960,160.87
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15 1,693,904.68	1,622,186.55

##### TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE


47,672,463.79	46,682,198.55
---------------	---------------

##### TOTAL ACTIVO

53,422,025.76	52,619,754.14
---------------	---------------

Cuentas de Orden

Nota 35 835,086.02	570,691.83
--------------------	------------

  
C.P.C. José Manuel Liza Millones  
MAT. 04-3701

CONTADOR GENERAL  
MAT. N°

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

  
DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN

#### PASIVO Y PATRIMONIO PASIVO CORRIENTE

Sobregiros Bancarios	Nota 16 0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17 5,278,114.91	5,244,519.99
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18 230,959.53	226,518.75
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19 48,952.98	38,166.11
Obligaciones Previsionales	Nota 20 0.00	0.00
Operaciones de Crédito	Nota 21 0.00	0.00
Parte Cta. Deudas a Largo Plazo	Nota 22 0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23 21,916.22	48,866.65

##### TOTAL PASIVO CORRIENTE

5,577,943.62	5,558,071.50
--------------	--------------

##### PASIVO NO CORRIENTE

Deudas a Largo Plazo	Nota 24 0.00	0.00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25 0.00	0.00
Beneficios Sociales	Nota 26 76,666.16	76,666.16
Obligaciones Previsionales	Nota 27 0.00	0.00
Provisiones	Nota 28 0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29 0.00	0.00
Ingresos Diferidos	Nota 30 0.00	0.00

##### TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

76,666.16	76,666.16
-----------	-----------

##### TOTAL PASIVO

5,654,609.78	5,634,737.66
--------------	--------------

##### PATRIMONIO

Hacienda Nacional	Nota 31 44,735,253.15	44,735,253.15
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32 0.00	0.00
Resultados No Realizados	Nota 33 0.00	0.00
Resultados Acumulados	Nota 34 3,032,162.83	2,249,763.33

##### TOTAL PATRIMONIO

47,767,415.98	46,985,016.48
---------------	---------------

##### TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

53,422,025.76	52,619,754.14
---------------	---------------

Cuentas de Orden

Nota 35 835,086.02	570,691.83
--------------------	------------

  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD ETEN  
  
ING. JOSÉ GERMAN PUICAN ZARPÁN  
ALCALDE  
TITULAR DE LA ENTIDAD



## 8.5. ANEXO N° 05 ESTADO DE GESTION

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 150900

Fecha : 12/10/2016

Hora : 16:28:31

Página : 1 de 1

### ESTADO DE GESTION Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 (EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 14 LAMBAYEQUE  
PROVINCIA : 01 CHICLAYO  
ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ETEN [301214]

EF-2

#### INGRESOS

Ingresos Tributarios Netos  
Ingresos No Tributarios  
Traspasos y Remesas Recibidas  
Donaciones y Transferencias Recibidas  
Ingresos Financieros  
Otros Ingresos

	2015	2014
Nota 36	184,179.87	293,578.08
Nota 37	388,522.94	308,142.40
Nota 38	1,893,426.85	1,649,118.42
Nota 39	0.00	0.00
Nota 40	9,483.18	13,704.63
Nota 41	31,932.49	949,819.90
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,507,545.33</b>	<b>3,214,363.43</b>

#### COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas  
Gastos en Bienes y Servicios  
Gastos de Personal  
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social  
Donaciones y Transferencias Otorgadas  
Traspasos y Remesas Otorgadas  
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio  
Gastos Financieros  
Otros Gastos

Nota 42	0.00	0.00
Nota 43	(1,230,087.80)	(824,610.38)
Nota 44	(350,907.87)	(483,788.08)
Nota 45	(142,681.78)	(154,300.77)
Nota 46	0.00	(36,662.00)
Nota 47	0.00	0.00
Nota 48	0.00	0.00
Nota 49	0.00	0.00
Nota 50	(1,468.58)	(9,870.00)

#### TOTAL COSTOS Y GASTOS

(1,725,145.83)	(1,509,231.23)
----------------	----------------

#### RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)

782,399.50	1,705,132.20
------------	--------------

  
C.P.P. José Manuel Liza Milanes  
MAT: 04-3701

**CONTADOR GENERAL  
MAT. N°**



**DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN**



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD ETEN  
ING° JOSÉ GERMAN PUIGAN ZARPÁN  
ALCALDE

**TITULAR DE LA ENTIDAD**

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

## 8.6. ANEXO N° 06 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE CIUDAD ETEN

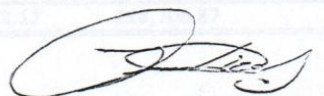
### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTADO DE SITIO NOTA N° 02

#### PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros muestran la situación financiera anual, y tiene como finalidad suministrar de información útil para la toma de decisiones, así como efectuar la rendición de cuentas por los recursos recibidos y ejecutados durante el año 2015.

Los principios y las prácticas contables aplicados para la contabilización de las operaciones y la preparación de los estados financieros son los siguientes:

- Los estados financieros cumplen en todos sus aspectos de importancia con las normas Internacionales de Contabilidad aplicables al sector público, así como con las normas contables que emite el órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

  
C.P.C. José Manuel Liza Millones  
MAT. 04-3701



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA N° 03  
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO


DETALLE	AL 31 -12-2015	AL 31 -12-2014	VARIACION
1101.01 Efectivo	4,186.01	53,945.33	-49,759.32
1101.0101 Caja M/N	4,186.01	53,945.33	-49,759.32
1101.02 Fondos Fijos	4,000.00	0.00	4,000.00
1101.0202 Fondos De Caja Chica	4,000.00	0.00	4,000.00
1101.03 Depósitos en Instituciones Financieras Publicas	102,954.18	205,925.56	-102,971.38
1101.030102 Recursos Directamente Recaudados	0.00	121,158.25	-121,158.25
1101.030105 Donaciones	4,659.43	4,659.43	0.00
1101.030106 Transferencias	0.67	0.67	0.00
1101.030108 Recursos Determinados Foncomun	35,963.97	35,963.97	0.00
1101.030109 Recursos Determinados Otros Impuestos Municipales	34,133.88	15,947.01	18,186.87
1101.030111 Otros	28,196.23	28,196.23	0.00
1101.04 Depósitos En Instituciones Financieras Privadas	135.80	135.80	0.00
1101.040101 Recursos Directamente Recaudados	135.80	135.80	0.00
1101.12 Recursos Centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT	225,595.46	407,054.93	-181,459.47
1101.1207 FONCOMUN – Recursos Determinados - CUT	120,008.90	265,802.39	-145,793.49
1101.1209 Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones	105,586.56	141,252.54	-35,665.98
<b>TOTAL</b>	<b>336,871.45</b>	<b>667,061.62</b>	<b>-330,190.17</b>

NOTA N° 05  
CUENTAS POR COBRAR NETO

DETALLE	AL 31 -12-2015	AL 31 -12-2014	VARIACION
1201.01 Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	109,822.26	109,497.46	324.80
1201.010101 Impuestos	109,822.26	109,497.46	324.80
1201.03 Venta de Bienes y Servicios Y Derechos Administrativos	3,750.20	3,750.20	0.00
1201.0302 Derechos y tasas Administrativas	3,700.20	3,700.20	0.00
1201.0303 Venta de Servicios	50.00	50.00	0.00
1201.04 Renta de la Propiedad	141,769.91	141,769.91	0.00
1201.0401 Rentas De La Propiedad Financiera	22.95	22.95	0.00
1201.0402 Renta de la Propiedad Real	141,746.96	141,746.96	0.00
1201.98 Otras Cuentas por Pagar	2,049.50	2,049.00	0.50
1209.01 Cuentas Por Cobrar	-38,359.70	-38,359.70	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>219,032.17</b>	<b>218,706.87</b>	<b>325.30</b>

NOTA N° 06  
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NETO

DETALLE	AL 31 -12-2015	AL 31 -12-2014	VARIACION
1202.01 Venta De Activos No Financieros Por Cobrar	101,105.24	143,248.05	-42,142.81
1202.0101 Préstamos concedidos	101,105.24	143,248.05	-42,142.81
1202.09 Multas y Sanciones	1,785.45	1,785.45	0.00
1202.0902 Multas	1,785.45	1,785.45	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>102,890.69</b>	<b>145,033.50</b>	<b>-42,142.81</b>

  
C.P.C. José Manuel Liza Millones  
MAT. 04-3701



1501.070605	Por Administración Directa - Otros	1,911.80	1,911.80	0.00
1501.08	Construcción de Estructuras	31,012,580.01	30,129,787.21	882,792.80
1501.080201	Por Administración Directa - Bienes	1,911.80	1,911.80	0.00

**NOTA N° 07  
INVENTARIOS NETO**

	DETALLE	AL 31 -12-2015	AL 31 -12-2014	VARIACION
1301.06	Repuestos Y Accesorios	29,488.86	0.00	29,488.86
1301.0603	De Construcción Y Maquinas	29,488.86	0.00	29,488.86
1302.01	Mercaderías	13,258.15	0.00	13,258.15
1301.080303	Por Administración Directa - TOTAL	42,747.01	0.00	42,747.01

1501.090304	Por Administración Directa - Servicios	117,491.00	117,491.00	0.00
1501.090303	Por Administración Directa - Bienes	685,525.35	685,525.35	0.00
1501.090304	Por Administración Directa - Servicios	117,491.00	117,491.00	0.00

1501.080305	Otras Estructuras Concluidas Por Reclaficar	2,467,857.24	2,467,857.24	0.00
-------------	---	--------------	--------------	------

**NOTA N° 08**

**SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

	DETALLE	AL 31 -12-2015	AL 31 -12-2014	VARIACION
1205.04	Anticipo A Contratistas Y Proveedores	27,512.28	27,215.28	-1,000.00
1205.0402	Proveedores	27,512.28	27,215.28	-1,000.00
1205.05	Entregas A Rendir Cuenta	130,216.09	91,199.20	39,016.89
1205.0501	Viáticos	17,619.25	6,870.10	10,749.15
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	112,596.84	84,329.10	28,267.74
1205.98	Anticipos Por Servicios Y Otros No Recuperados	31,154.66	32,242.66	83,065.07
	Total	188,883.03	150,657.14	121,081.96

1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	4,000.00	4,000.00	0.00
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	4,000.00	4,000.00	0.00

1503.020201	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad	61,179.78	61,179.78	0.00
-------------	---	-----------	-----------	------

**NOTA N° 09**

**OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

	DETALLE	AL 31 -12-2015	AL 31 -12-2014	VARIACION
1205.04	Anticipo A Contratistas Y Proveedores	4,735,205.88	4,735,205.88	0.00
1205.0401	Contratistas	4,735,205.88	4,735,205.88	0.00
1206.01	Tesoro Público	123,931.74	20,595.58	29,200.16
	TOTAL	4,859,137.62	4,755,801.46	29,200.16

1504.02	Depreciación Acumulada De Maquinaria Y Equipo	99,924.65	99,924.65	0.00
1504.0201	Vehículo	99,924.65	99,924.65	0.00
1504.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros	99,924.65	99,924.65	0.00

**NOTA N° 12**

**INVERSIONES NETO**

	DETALLE	AL 31 -12-2015	AL 31 -12-2014	VARIACION
1402.01	Contratistas	4,099,851.33	4,099,851.33	0.00
	TOTAL	4,099,851.33	4,099,851.33	0.00

**NOTA N° 14**

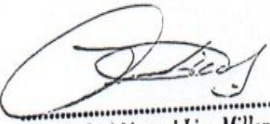
**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO**

	DETALLE	AL 31 -12-2015	AL 31 -12-2014	VARIACION
1501.02	Edificios o Unidades No Residenciales	1,383,224.97	1,383,224.97	0.00
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	571,046.42	571,046.42	0.00
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	4,967.94	4,967.94	0.00
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	807,210.61	807,210.61	0.00
1501.03	Estructuras	2,399,770.94	2,399,770.94	0.00
1501.030601	Plazuelas, Parques Y Jardines	1,116,277.11	1,116,277.11	0.00
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	1,283,493.83	1,283,493.83	0.00
1501.07	Construcción De Edificios No Residenciales	6,778,762.83	6,785,317.43	-6,554.60
1501.070201	Por Administración Directa - Servicios	534,518.70	534,518.70	0.00
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	7,484.70	7,484.70	0.00
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	8,910.00	8,910.00	0.00
1501.070301	Por Contrata	1,988,343.49	1,988,343.49	0.00
1501.070305	Por Administración Directa - Otros	1,494,257.00	1,494,257.00	0.00
1501.070403	Por Administración Directa - Bienes	55,820.40	57,756.40	-1,936.00
1501.070404	Por Administración Directa - Servicios	238,672.59	243,291.19	-4,618.60

*C.P.C. José Manuel Liza Millones*  
MAT. 04-3701



1501.070601	Por Contrata	44,650.19	44,650.19	0.00
1501.070603	Por Administración Directa - Bienes	1,260,240.47	1,260,240.47	0.00
1501.070604	Por Administración Directa - Servicios	1,143,953.49	1,143,953.49	0.00
1501.070605	Por Administración Directa - Otros	1,911.80	1,911.80	0.00
1501.08	Construcción de Estructuras	31,018,480.01	30,123,737.21	894,742.80
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	1,233,460.28	909,581.58	323,878.70
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	456,894.03	373,839.40	83,054.63
1501.080404	Por Administración Directa - Servicios	45,000.00	45,000.00	0.00
1501.080501	Por Contrata	24,987,035.44	24,987,035.44	0.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	112,076.67	0.00	112,076.67
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	542,298.55	236,227.06	306,071.49
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	367,391.41	301,180.10	66,211.31
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	685,525.35	685,525.35	0.00
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	120,941.00	117,491.00	3,450.00
1501.089906	Otras Estructuras Concluidas Por Reclasificar	2,467,857.28	2,467,857.28	0.00
1502.01	Tierras Y Terrenos	170,178.83	170,178.83	0.00
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	134,678.83	134,678.83	0.00
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	35,500.00	35,500.00	0.00
1503.01	Vehículos	1,193,034.09	1,193,034.09	0.00
1503.0101	Para Transporte Terrestre	1,193,034.09	1,193,034.09	0.00
1503.02	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros	1,270,896.02	1,240,537.11	30,358.91
1503.020101	Para Transporte Acuático	812,482.64	801,963.93	10,518.71
1503.020102	Mobiliario De Oficina	133,718.80	133,718.80	0.00
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	34,690.00	32,890.00	1,800.00
1503.020202	Mobiliario Educativo	38,203.00	38,203.00	0.00
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	131,059.00	131,059.00	0.00
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	4,000.00	4,000.00	0.00
1503.020801	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad	61,179.78	61,179.78	0.00
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	6,373.50	6,373.50	0.00
1503.020906	Equipos Para Vehículos	18,040.20	0.00	18,040.20
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	31,149.10	31,149.10	0.00
1503.04	Vehículos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir	994.00	994.00	0.00
1508.01	Depreciación Acumulada Edificios Y Estructuras	-1,334,205.73	-1,334,205.73	0.00
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	-280,014.74	-280,014.74	0.00
1508.0103	Estructuras	-1,054,190.99	-1,054,190.99	0.00
1508.02	Depreciación Acumulada De Vehículos, Maquinarias Y Otros	-1,002,427.98	-1,002,427.98	0.00
1508.0201	Vehículo	-99,924.65	-99,924.65	0.00
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	-902,503.33	-902,503.33	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>41,878,707.98</b>	<b>40,960,160.87</b>	<b>918,547.11</b>

  
 C.P.C. José Manuel Liza Millones  
 MAT. 04-3701

## 8.7. ANEXO N° 07 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### CONSTANCIA

#### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Por la presente se deja constancia haber revisado los instrumentos de investigación para ser utilizados en la investigación, cuyo título es: "Las Políticas Contables del Sector Público y su Incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten". Su autor (a) es Tapia Dávila Luz Yalili, estudiante de la **Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo-Campus Chiclayo.**

Dichos instrumentos serán aplicados a una muestra representativa de 04 participantes del proceso de investigación, que se aplicará durante el mes de Setiembre y Octubre del 2016, según técnica de encuestas.

Las observaciones realizadas han sido levantadas por el (la) autor(a), quedando finalmente aprobadas. Por lo tanto, cuenta con la validez y confiabilidad correspondiente considerando las variables del trabajo de investigación.

Se extiende la presente constancia a solicitud de la interesado(a) para los fines que considere pertinentes.

Pimentel, 07 de Setiembre del 2016

MG. CPC CARLOS ALARCON ECHE  
DNI N° 41885769



## CONSTANCIA

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

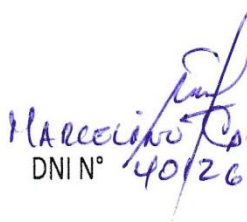
Por la presente se deja constancia haber revisado los instrumentos de investigación para ser utilizados en la investigación, cuyo título es: "Las Políticas Contables del Sector Público y su Incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten". Su autor (a) es Tapia Dávila Luz Yalili, estudiante de la **Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo-Campus Chiclayo**.

Dichos instrumentos serán aplicados a una muestra representativa de 04 participantes del proceso de investigación, que se aplicará durante el mes de Setiembre y Octubre del 2016, según técnica de encuestas.

Las observaciones realizadas han sido levantadas por el (la) autor(a), quedando finalmente aprobadas. Por lo tanto, cuenta con la validez y confiabilidad correspondiente considerando las variables del trabajo de investigación.

Se extiende la presente constancia a solicitud de la interesado(a) para los fines que considere pertinentes.

Pimentel, 07 de Setiembre del 2016

  
Marcelino Carlos Alarcón  
DNI N° 40126163





## CONSTANCIA

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Por la presente se deja constancia haber revisado los instrumentos de investigación para ser utilizados en la investigación, cuyo título es: “Las Políticas Contables del Sector Público y su Incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten”. Su autor (a) es Tapia Dávila Luz Yalili, estudiante de la **Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo-Campus Chiclayo**.

Dichos instrumentos serán aplicados a una muestra representativa de 04 participantes del proceso de investigación, que se aplicará durante el mes de Setiembre y Octubre del 2016, según técnica de encuestas.

Las observaciones realizadas han sido levantadas por el (la) autor(a), quedando finalmente aprobadas. Por lo tanto, cuenta con la validez y confiabilidad correspondiente considerando las variables del trabajo de investigación.

Se extiende la presente constancia a solicitud de la interesado(a) para los fines que considere pertinentes.

Pimentel, 07 de Setiembre del 2016

  
DNI N° 76736574